

**Извештај о ревизији правилности пословања Општине  
Инђија за 2018. годину у делу који се односи на  
преузимање обавеза изнад одобрених апропријација,  
спровођење поступака јавних набавки и расходе за  
запослене**



**Број 400-1313/2019-04/16**  
**Београд, 13. новембар 2019. године**



## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

фотографија преузета дана 17. септембра 2019. године у 13.41 са адресе <http://ritamindjije.rs>



## Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2018. године спроведено је укупно 507 ревизија код локалних власти, и то: (1) 198 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања и (2) 12 ревизија правилности пословања; 15 ревизија саставних делова правилности пословања.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене веома често код локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице, а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

## Шта смо препоручили?

Руководству Општине Инђија смо дали следеће препоруке и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрених апропријација;
- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе изабраним, именованим, постављеним и запосленима лицима обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.

## Резиме

**Општина Инђија је у 2018. години преузела обавезе у износу од најмање 10,3 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 76,2 милиона динара, супротно Закону о јавним набавкама и исплатила најмање 18,4 милиона динара запосленима више од дозвољеног износа.**

Општинска управа Општине Инђија је у току 2018. године преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу од 10,3 милиона динара изнад одобрених апропријација.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава спроводили су поступке јавних набавки у којима: (1) у техничким спецификацијама нису одредили количине добара, услуга и радова које набављају; (2) критеријум за одабир понуде је збир јединичних цена; (3) додатни услови за учешће у поступцима јавних набавки у погледу техничког и кадровског капацитета дискриминишу понуђаче и нарушавају начела конкуренције и једнакости понуђача; (4) су преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке изнад уговорене вредности; (5) нису поштовали уговорене рокове и наплатили казне за кашњења; (6) нису преузимали уговорена средства обезбеђења и (7) су набављали услуге и радове без спроведеног поступка јавне набавке.

Погрешним обрачуном зарада и неправилно примењеним (утврђеним) коефицијентима, директни и индиректни корисници буџетских средстава извршили су расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у износу од 10,5 милиона динара више од прописаног.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава, у току 2018. године, нису у складу са прописима извршили расходе за накнаде члановима комисија и радних тела из реда изабраних, именованих, постављених и запослених лица у износу од најмање 6,4 милиона динара.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава, у току 2018. године, нису у складу са прописима извршили расходе на име отпремнина у износу од 1,5 милиона динара.



## САДРЖАЈ:

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	7
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА.....	7
Директни корисници буџетских средстава Општине Инђија су на дан 31. децембра 2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 10,3 милиона динара. ....	7
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	7
Директни корисници буџетских средстава Општине Инђија преузели су обавезе и извршили расходе од најмање 11,9 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија су у 2018. години закључили уговоре и извршили расходе и издатке у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности укупне вредности од најмање 96,1 милиона динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама. ....	8
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	11
Општина Инђија није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину. ....	11
Број запослених лица на неодређено време у Општини Инђија на дан 31. децембра 2018. године био је у складу са прописаним бројем. ....	11
Број запослених лица на одређено време и лица ангажованих по другом основу за 49 је већи од прописаног броја.....	12
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија су у 2018. години, због погрешног обрачуна зарада, извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у вишем износу од 10,5 милиона динара од прописаног. ....	12
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија правилно су преузели обавезе и извршили расходе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.....	13
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија у 2018. години нису исплатили отпремнине запосленима у складу са законским прописима у износу од 1,5 милиона динара.....	14
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија у 2018. години нису исплатили награде запосленима у складу са законским прописима у износу од најмање 6,4 милиона динара.....	14
II ПРЕПОРУКЕ .....	15
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	16
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	17
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА.....	17
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	17
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА.....	18
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	18
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА .....	19

7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	20
IV ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....	21
V ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	23
VI ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки .....	24
1. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ БЕЗ СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	24
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	25
VII ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене.....	63
1. ПЛАНИРАЊЕ МАСЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ ЗА 2018. ГОДИНУ.....	63
2. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У 2018. ГОДИНИ .....	64
3. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА .....	66
4. НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА .....	71
5. СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА .....	72
6. НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ.....	74
VIII ПРИЛОГ 5 – Случајни налази.....	85



<b>I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ</b>													
<b>1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА</b>													
<b>1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација (буџет и остали извори финансирања)</b>													
<p><b>Директни корисници буџетских средстава Општине Инђија су на дан 31. децембра 2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 10,3 милиона динара.</b></p>	<p>✗ Општинска управа Општине Инђија је на дан 31. децембра 2018. године преузела обавезе у износу од 10.331 хиљаду динара изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01 – буџет) и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">ИЗНОС</th> <th style="background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">Екон. класифик.</th> <th style="background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">Програмска класификација</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">9.805</td> <td style="background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">421000</td> <td style="padding: 5px;">Управљање/одржавање јавним осветљењем</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">303</td> <td style="background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">511000</td> <td style="padding: 5px;">Пројекат: Израда пројектне документације, доградња и санација објекта предшколске установе у Бешки</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">223</td> <td style="background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">511000</td> <td style="padding: 5px;">Пројекат: Израда пројекатне документације и изградња паркинга у центру Марадика</td> </tr> </tbody> </table> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 1).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>	ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација	9.805	421000	Управљање/одржавање јавним осветљењем	303	511000	Пројекат: Израда пројектне документације, доградња и санација објекта предшколске установе у Бешки	223	511000	Пројекат: Израда пројекатне документације и изградња паркинга у центру Марадика
ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација											
9.805	421000	Управљање/одржавање јавним осветљењем											
303	511000	Пројекат: Израда пројектне документације, доградња и санација објекта предшколске установе у Бешки											
223	511000	Пројекат: Израда пројекатне документације и изградња паркинга у центру Марадика											
<b>2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ</b>													
<b>2.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке</b>													
<p><b>Директни корисници буџетских средстава Општине Инђија преузели су обавезе и извршили расходе од најмање 11,9 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.</b></p>	<p>✗ Скупштина општине Инђија је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе на име набавке услуга без спроведеног поступка јавне набавке за</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">1.650</td> <td style="padding: 5px;">• угоститељске услуге</td> </tr> </tbody> </table> <p>✗ Председник општине Инђија је у 2018. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 6.662 хиљаде динара на име набавке услуга, без спроведеног поступка јавне набавке и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">5.940</td> <td style="padding: 5px;">• угоститељске услуге</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">722</td> <td style="padding: 5px;">• услуге преноћишта</td> </tr> </tbody> </table>	1.650	• угоститељске услуге	5.940	• угоститељске услуге	722	• услуге преноћишта						
1.650	• угоститељске услуге												
5.940	• угоститељске услуге												
722	• услуге преноћишта												

	<p>✗ Општинска управа Општине Инђија је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе на име набавке услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <p><b>3.547</b> • пројектно техничка документација</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 2).</p>
<p><b>2.2. Спровођење поступака јавних набавки</b></p>	
<p><b>Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија су у 2018. години закључили уговоре и извршили расходе и издатке у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности укупне вредности од најмање 64,3 милиона динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама.</b></p>	<p>Општина Инђија је у 2018. години спровела 58 поступака јавних набавки и то: 10 отворених поступака, три преговарачка поступка без објављивања јавног позива и 45 поступака јавних набавки мале вредности. У ревидираној години закључени су уговори укупне уговорене вредности 668.643 хиљаде динара.</p> <p>✗ Општина Инђија је у 2018. години закључила уговоре и извршила расходе и издатке у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама у износу од најмање 53.236 хиљада динара.</p> <p>Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија је у 2018. години спровела 13 поступака јавних набавки и то: један отворени поступак, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 11 поступака јавних набавки мале вредности. У ревидираној години закључени су уговори укупне уговорене вредности 46.074 хиљада динара.</p> <p>✗ Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија је у 2018. години закључила уговоре и извршила расходе и издатке у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама у износу од најмање 10.357 хиљада динара.</p> <p>Установа „Културни центар“ Инђија је у 2018. години спровела три поступка јавних набавки: један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и два поступка јавних набавки мале вредности. У ревидираној години закључени су уговори укупне уговорене вредности 10.491 хиљада динара.</p> <p>✗ Установа „Културни центар“ Инђија је у 2018. години закључила уговоре и извршила расходе и издатке у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама у износу од најмање 723 хиљаде динара.</p>

Табела број 1, Преглед утврђених неправилности у јавним набавкама код Општине Инђија у 2018. години		
		у 000 динара
Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке
Теренска и лабораторијска испитивања код изградње и асфалтирања путева	1. Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке; 2. критеријум за одабир понуде је најнижа понуђена цена одређена према збиру јединичних цена и 3. у техничкој спецификацији нису одређени обим и количина услуга које се набављају, а уговор је закључен у висини процењене вредности.	5.000
Текуће поправке и одржавње службених аутомобила	1. у техничкој спецификацији нису дате количине, као ни оквирне количине услуга и резервних делова који се набављају; 2. критеријум за одабир понуде је најнижа понуђена цена одређена према збиру јединичних цена, а уговор је закључен у висини процењене вредности; 3. одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе поступка јавне набавке, док су подаци који се односе на апропријацију погрешно наведени.	2.570
Организација фестивала „Сцена фест 2018“ – заједнички поступак више наручилаца	Додатни услов за учешће у поступку јавне набавке постављен је тако да ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче.	3.300
Адаптација старог крила зграде Општине Инђија и фасаде на згради Цара Душана број 1	1. Издаци за непредвиђене радове на адаптацији зграде извршени су без одговарајућег поступка јавне набавке; 2. окончана ситуација није трајно умањена за износ уговорене казне за кашњење за прекорачење уговореног рока за завршетак радова; 3. извођач радова није доставио гаранцију банке за добро извршење посла у уговореном року; 4. листови грађевинског дневника нису вођени свакодневно и нису унети сви подаци и запажања на основу којих се може утврдити начин и рок извођења радова.	2.093
Изградња саобраћајнице С1 и С2 (II фаза) у радној зони број 15 у Инђији са хидротехничком инфраструктуром – пројекат водовдне мреже (II фаза-С2)	1. процењена вредност јавне набавке радова није одређена на основу укупне вредности радова из пројектно – техничке документације и 2. уз окончану ситуацију извођач радова није доставио гаранцију банке за отклањање грешака у гарантном року.	3.167
Изградња кућних прикључака фекалне канализације Бешка	Окончана ситуација није трајно умањена за износ уговорене казне за кашњења за прекорачење рока изградње.	539
Набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији Општине Инђија	1. Обавештење о закљученом уговору није објављено у законом прописаном року; 2. понуђач није предао наручиоцу бланко сопствену меницу за извршење уговорне обавезе у тренутку закључења уговора; 3. испорука електричне енергије на основу уговора о резервном снабдевању трајала је дуже од рока предвиђеног уговором, иако је закључен уговор о редовном снабдевању.	13.259
Градски и приградски превоз на територији Општине Инђија	1. Уговор о јавној набавци не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и 2. извршени су расходи за услуге превоза путника у јавном градском	10.818

	и приградском саобраћају изнад уговорене вредности.	
<b>Израда пројектне документације и реконструкција пута од виле „Станковић“ у Чортановцима до Дунава</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације) количину и опис радова који се односе на рехабилитацију саобраћајнице;</li> <li>2. процењена вредност јавне набавке радова није одређена на основу укупне вредности радова;</li> <li>3. као додатни услов захтеван је обавезан обилазак локације тачно одређеног дана и сата, што дискриминише понуђаче и</li> <li>4. понуђач није предао наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај аванса и банкарску гаранцију за добро извршење у уговореном року.</li> </ol>	12.490
<b>Укупно Општина Инђија</b>		<b>53.236</b>
<b>Набавке хране, намирнице и воде</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. службеник за јавне набавке, није учествовао у поступку отварања понуда и поступку стручне оцене понуда;</li> <li>2. лице које није члан комисије за јавну набавку потписало је записник о отварању понуда и извештај о стручној оцени понуда;</li> <li>3. изјаву о одсуству сукоба интереса у поступку јавне набавке нису потписали заменици чланова комисије;</li> <li>4. није донето обавештење о обустави поступка јавне набавке за партију 2 и</li> <li>5. није достављено средство обезбеђења за добро извршење посла за партију 2.</li> </ol>	1.690
<b>Набавка кухињске опреме</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке за текућу годину;</li> <li>2. додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета није у логичкој вези са предметом набавке ( тражи се сертификат о завршеном куварском тренингу од лица које обезбеђује сервис опреме).</li> </ol>	5.975
<b>Справе за дечија игралишта</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке за текућу годину;</li> <li>2. након измена конкурсне документације није продужен рок за подношење понуда и није објављено обавештење о продужењу рока за подношење понуда;</li> <li>3. наручилац није преузео средство финансијског обезбеђења за извршење свих уговорних обавеза у уговореном року;</li> <li>4. додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета није у логичкој вези са предметом набавке и</li> <li>5. наручилац није извршио истраживање тржишта пре покретања поступка јавне набавке.</li> </ol>	2.158
<b>Адаптација објекта Сунце и Цврчак (поновљени поступак)</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Изјаву о одсуству сукоба интереса у поступку јавне набавке нису потписали заменици чланова комисије;</li> <li>2. издаци за непредвиђене радове на адаптацији објекта извршени су без адекватног поступка јавне набавке;</li> <li>3. обрачунски лист грађевинске књиге који се односи на непредвиђене радове није оверен од стране надзорног органа;</li> <li>4. радови на адаптацији изведени су на основу идејног пројекта, односно без употребне дозволе;</li> <li>5. лица која су вршила стручни надзор и оверила окончану ситуацију нису именована решењем о именовању стручног надзора;</li> <li>6. одговорни извођач радова и лица која су вршила стручни надзор нису уносила у грађевински дневник запажања и налоге на основу којих се може утврдити начин извођења радова и</li> <li>7. наручилац није извршио истраживање тржишта пре покретања поступка јавне набавке.</li> </ol>	534
<b>Укупно Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија</b>		<b>10.357</b>

Обезбеђивање лица за обављање угоститељских послова-послуживања пића и напитака, билетара и чишћења за потребе Културног центра	1. Наручилац није саставио конкурсну документацију тако да понуђачи могу да саставе прихватљиву понуду; 2. модел уговора није попуњен на свим означеним местима; 3. извршилац је фактурисао услуге без адекватних евиденција о присутности ангажованих лица и 4. извршилац није ангажовао уговорени број лица за извршавање услуге.	191
Реализација манифестације „Сцена фест 2018“ Инђија – Ангажовање извођача музичког програма	1. у записнику о отварању понуда и извештају о стручној оцени понуда није констатовано да је у седам партија понуђена цена већа од процењене вредности и 2. закључени су уговори са понуђачима на износ већи од процењене вредности јавне набавке, а да није достављен образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.	532
<b>Укупно Установа „Културни центар“ Инђија</b>		<b>723</b>
<b>УКУПНО</b>		<b>64.316</b>

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 3).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 3.1. Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

Општина Инђија није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.	<p>✗ Општина Инђија планирала је Одлуком о буџету масу средстава за плате, додатке и накнаде запослених увећану за износ од 267.375 хиљада динара, односно 11,97% у односу на извршење у 2017. години, чиме није поступљено у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.</p> <p><i>Почетком 2018. године Министарство финансија Републике Србије дало је Сагласност Општини Инђија на увећану масу за плате, чиме је маса средстава за плате за 2018. годину усклађена.</i></p>
--	---

#### 3.2. Број запослених у 2018. години

Број запослених лица на неодређено време у Општини Инђија на дан 31. децембра 2018. године био је у складу са прописаним бројем.	<p>✓ Код свих корисника буџетских средстава, буџета Општине Инђија, на дан 31. децембра 2018. године, било је укупно запослено 506 лица, а број запослених по Одлуци Скупштине Општине Инђија износи 579 лица.</p>
--	--

<p><b>Број запослених лица на одређено време и лица ангажованих по другом основу за 49 је већи од прописаног броја.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✗ Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија ангажовала је 29 запослених лица на одређено време без добијене сагласности, односно, број лица запослених на одређено време већи је од 10% броја запослених на неодређено време.</li> <li>✗ Установа „Културни центар“ Инђија је на дан 31. децембра 2018. године имала запослено на одређено време и ангажовано по другом основу три лица више од прописаног броја.</li> <li>✗ ЈКП „Комуналац“ Инђија ангажовао је 12 запослених лица на одређено време због повећаног обима посла, без добијене сагласности, односно, број лица запослених на одређено време већи је од 10% броја запослених на неодређено време.</li> <li>✗ ЈП „Инђија пут“ Инђија ангажовао је пет запослених лица на одређено време због повећаног обима посла, без добијене сагласности, односно број лица запослених на одређено време већи је од 10% броја запослених на неодређено време.</li> </ul> <p>На дан 31. децембра 2018. године број запослених лица на одређено време био је за 49 већи од прописаног броја, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 4).</p>
<p><b>3.3. Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца</b></p>	
<p><b>Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија су у 2018. години, због погрешног обрачуна зарада, извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у вишем износу од 10,5 милиона динара од прописаног.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✗ Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија извршили су исплату плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од 10,5 милиона динара, што није у складу са законским прописима.</li> </ul>

Табела број 2, Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца у 000 динара

Корисник Опис	Скупштина општине	Правоб ранила штво	Председник општине	Општинска управа	Туристич ка организа ција	ПУ „Бошко Буха“	Народна Библиотека	Културни центар	Укупно
Укупан број запослених лица	2	3	4	115	3	166	15	18	<b>326</b>
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	2	3	4	115	3	166	15	18	<b>326</b>
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	<b>100%</b>
Укупно исплаћена средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца	2.813	3.081	5.773	92.432	3.272	129.190	13.405	8.822	<b>258.788</b>
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата и доприноса на терет послодавца	66	86	139	2.672	386	5.576	741	876	<b>10.542</b>
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате и доприносе на терет послодавца	2,35%	2,79%	2,41%	2,89%	11,80%	4,31%	5,53%	9,93%	<b>4,07%</b>

Утврђене неправилности субјекти ревизије су отклонили у поступку ревизије.

### 3.4. Накнаде запосленима

**Директни и  
индиректни  
корисници буџетских  
средстава Општине  
Инђија правилно су  
преузели обавезе и  
извршили расходе на  
име накнаде  
трошкова за превоз  
на посао и са посла**

✓ Ревизијом накнада трошкова превоза за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава буџета Општине Инђија нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.5. Социјална давања запосленима	
<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија у 2018. години нису исплатили отпремнине запосленима у складу са законским прописима у износу од 1,5 милиона динара</p>	<p>✗ Општина Инђија доделила је интерним актом запосленима већа права на отпремнину приликом одласка у пензију од права која су утврђена законом и актом Владе и на тај начин извршила расходе без правног основа у износу од 512 хиљада динара.</p> <p>✗ Установа „Културни центар“ Инђија извршила је расходе за отпремнине, на основу Споразума о престанку радног односа, у износу од 984 хиљаде динара, иако могућност исплате отпремнине након споразумног прекида радног односа није предвиђена интерним актом установе и Законом о раду.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).</p>
3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи	
<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија у 2018. години нису исплатили награде запосленима у складу са законским прописима у износу од најмање 6,4 милиона динара.</p>	<p>✗ Директни корисници буџетских средстава Општине Инђија су неправилно обрачунали и исплатили накнаде за рад у комисијама и другим радним телима изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима Општине Инђија у износу од најмање 5.858 хиљада динара, што није у складу са важећим прописима и општим актима Општине Инђија.</p> <p>✗ Индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија неправилно су обрачунали и исплатили накнаде у износу од 546 хиљада динара, за рад Радне групе за увођење, одржавање и развој система финансијског управљања и контроле из реда именованих и запослених лица, што није у складу са важећим прописима.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).</p>



## II ПРЕПОРУКЕ

---

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација. (Прилог 2 – Препорука број 1).

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да преузимају обавезе и извршавају расходе након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3 – Препорука број 2).

### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Инђија да спровођење поступка јавних набавки и извршавање расхода и издатака на основу закључених уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Препорука број 3).

### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да број запослених лица на одређено време и ангажованих лица по другом основу ускладе са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему. (Прилог 4 – Препорука број 4).

### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Инђија да расходе на име отпремнине обрачунавају и извршавају у складу са важећим законским прописима. (Прилог 4 – Препорука број 5).

### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Инђија да право на накнаду за рад члановима комисија и осталих радних тела утврђују и исплаћују у складу са важећим законским прописима и општим актима Општине Инђија. (Прилог 4 – Препорука број 6).

### III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Инђија је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Инђија је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 5 и 6 и које је могуће отклонити у року од 90 дана, Општина Инђија обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
13. новембар 2019. године

## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1313/2019-04 од 28. маја 2019. године.

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Инђија, улица Цара Душана број 1, Инђија које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара. до 31. децембра 2018. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Општина Инђија налази се у Срему, јужном делу Војводине, 30 километара југоисточно од Новог Сада и 40 километара северозападно од Београда, на јужним обронцима Фрушке горе, на површини од 384 км<sup>2</sup>. Према попису становништва из 2011. године Општина Инђија има 47.433 становника.

Данас је Општина Инђија једна од најразвијенијих општина Србије. Доминантне привредне гране су пољопривреда, индустрија, мала привреда (производно и услужно занатство), трговина и туризам. Инђија је један од најуспешнијих градова у Србији по питању привредног развоја, која важи за изванредну одредницу за привредна улагања - инвестиције.

Општина Инђија је оснивач следећих јавних предузећа, установа и служби: ЈП „Ингас“ Инђија; ЈКП „Комуналац“ Инђија; ЈКП „Водовод и канализација“ Инђија, ЈП за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија; ЈП за сакупљање и одлагање отпада и одржавање депоније „Ингрин“ Инђија; Туристичка организација општине Инђија; Агенција за ИТ, ГИС и Комуникације општине Инђија; Агенција за економски развој општине Инђија; Агенција за рурални развој општине Инђија; Центар за социјални рад „Дунав“ Инђија, Предшколска установа „Бошко Буха“; Установа „Спортски центар“; Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“; Установа „Културни центар“; Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић“.

Општина Инђија је оснивач 11 месних заједница: Инђија, Бешка, Нови Сланкамен, Нови Карловци, Крчедин, Чортановци, Марадик, Љуково, Стари Сланкамен, Јарковци и Сланкаменачки Виногради.

Основно образовање организовано је у девет основних школа, средње образовање у три школе, а предшколска установа „Бошко Буха“ је организована у 15 објеката на територији Општине Инђија. У општини Инђија постоји једно издвојено одељење Факултета техничких наука, Универзитета у Новом Саду (студијски програм: софтверске и информационе технологије).

Носилац здравствене заштите у Општини Инђија је Дом здравља „Др Милорад - Мика Павловић“, док се на територији Општине Инђија налази и специјална болница за неуролошка обољења и посттрауматска стања „Др Боровоје Гњатић“, Стари Сланкамен.

Општина Инђија је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије, Закону о територијалној организацији и Закону о

локалној самоуправи. На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут Општине Инђија, а на основу Закона и Статута донет је Пословник Скупштине општине Инђија.

Директни корисници буџетских средстава у Општини Инђија су: Скупштина општине, Општинско правобранилаштво, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину општине чини 37 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и статутом општине. Скупштина општине је Одлуком о правобранилаштву општине Инђија<sup>1</sup> образовала Правобранилаштво општине Инђија, као орган општине, ради обављања послова правне заштите имовинских права и интереса општине.

Извршни органи општине су: Председник општине и Општинско веће.

Индиректни корисници буџетских средстава су: Предшколска установа „Бошко Буха“; Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“; Установа „Културни центар“ Инђија; Туристичка организација Општине Инђија и 11 месних заједница.

Општинска управа је орган Општине Инђија који врши управне послове у оквиру права и дужности општине Инђија и стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника Општине и Општинског већа.

Основне организационе јединице Општинске управе су: Одељење за финансије; Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода; Одељење за урбанизам, комунално-стамбене послове и заштиту животне средине; Одељење за друштвене делатности; Одељење за општу управу и заједничке послове; Одељење за инспекцијске послове; Одељење за правне и скупштинске послове и Одељење за привреду и инвестиције.

Седиште Општине Инђија је у улици Цара Душана број 1, 22320 Инђија. Матични број Општине је 08027536, ПИБ 102198438. Рачун извршења буџета је 840-142640-75 и води се у Управи за трезор, филијала Нови Београд, експозитура Инђија.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Инђија.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- Закон о раду,

<sup>1</sup> „Сл. лист општине Инђија“, бр. 11/2014;

- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Анекс Посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) Општине Инђија преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Инђија извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Инђија јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
- Да ли је Општина Инђија планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
- Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Инђија вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Инђија вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дане када су запослени радили?
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Инђија вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Инђија вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- Аналитички поступци, који укључују преглед евиденција и документације;
- Испитивање, које укључује тражење информација од релевантних лица;
- Поновно израчунавање, које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Општине Инђија како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

#### **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

## V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

### Општина Инђија

1. Општина Инђија је након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор<sup>2</sup> са „CSA“ ад Нови Сад и увела нови информациони систем за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица и на тај начин исправила неправилност прерачуна цене рада са нето на бруто цену код свих директних буџетских корисника општине.
2. Скупштина општине донела је Правилник о изменама Правилника о раду у Општинској управи Општине Инђија<sup>3</sup> којим је утврђена висина отпремнине коју стиче запослено лице приликом одласка у пензију у складу са важећим прописима.
3. Извођач радова за изведене радове на изградњи саобраћајнице С1 и С2 (II фаза) у радној зони број 15 доставио је гаранцију банке за отклањање грешака у гарантном року 24. јула 2019. године.
4. У моделу уговора за јавну набавку „Градски и приградски превоз на територији општине Инђија“ унета је одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

### Туристичка организација Општине Инђија

5. Туристичка организација Општине Инђија је кроз исплату плата за месец август 2019. године исправила неправилности везане за примену нето основице и прерачун цене рада са нето на бруто цену за именовано и запослена лица.
6. Управни одбор Туристичке организације Општине Инђија донео је Одлуку о измени и допуни Одлуке о плати директора<sup>4</sup> којом је коефицијент директорице усаглашен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија

7. Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија је кроз исплату плата за месец јануар исправила неправилности везане за примену нето основице и прерачун цене рада са нето на бруто цену за именовано и запослена лица.
8. Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија у 2019. години доноси Изјаву о одсуству сукоба интереса у поступку јавне набавке коју потписују и заменици чланова комисије.
9. У отвореном поступку јавне набавке, који је спроведен у 2019. години, службеник за јавне набавке именован је за члана комисије и учествовао је у свим фазама спровођења поступка јавне набавке.
10. У одлукама о покретању поступка јавне набавке које су донете од 11. јула 2019. године Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија уноси редни број јавне набавке преузет из плана јавних набавки.

### Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија

11. Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија је кроз исплату плата за месец август 2019. године исправила неправилности везане за примену нето основице и прерачун цене рада са нето на бруто цену за именовано и запослена лица.
12. Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија је кроз исплату плата за месец август 2019. године ускладила коефицијент шефа рачуноводства са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

<sup>2</sup> Број: 404-1-20-9/2019-IV од 17. јула 2019. године;

<sup>3</sup> Број: 02-148/2019-1 од 13. септембра 2019. године;

<sup>4</sup> Број: 150-2019 од 30. августа 2019. године;

**Установа „Културни центар“ Инђија**

13. Установа „Културни центар“ Инђија је кроз исплату плата за месец август 2019. године исправила неправилности везане за примену нето основице и прерачун цене рада са нето на бруто цену за именовано и запослена лица.
14. Управни одбор Културног центра Инђија и директорица установе закључили су Анекс бр. 3 Уговора о раду којим је коефицијент директорице усаглашен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



## VI ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2018. години, код директних и индиректних корисника буџетских средстава. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредним табелама без укључених зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, као и обавеза према добављачима за месец децембар 2018. године:

### 1) Општинска управа

Табела број 3, Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Износ неизврш. апроприј.	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Уговорене, а неизврш. обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Управљање/одржавање јавним осветљењем	53.550.000	45.383.998	8.166.002	17.970.671	0	<b>-9.804.669</b>
511	Пројекат: Израда пројектне документације, доградња и санација објекта предшколске установе у Бешки	196.000	192.000	4.000	0	307.000	<b>-303.000</b>
511	Пројекат: Израда пројектне документације и изградња паркинга у центру Марадика	1.437.625	1.437.625	0	0	223.205	<b>-223.205</b>
<b>Укупно:</b>							<b>-10.330.874</b>

Општинска управа Инђија преузела је обавезе изнад одобрене апропријације на дан 31. децембра 2018. године у износу од 10.330.874 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то:

- 1) износ од 9.804.669 динара, програмска активност 0501-0001 - Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 421000 - Стални трошкови, позиција 85, на име трошкова јавне расвете по рачунима из 2017. и 2018. године;
- 2) износ од 303.000 динара, Пројекат: Израда пројектне документације, доградња и санација објекта предшколске установе у Бешки, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти, позиција 172, на име уговорене, а неизвршене обавезе по Уговору број: 404-38/2018-II од 3. априла 2018. године;
- 3) износ од 223.205 динара, Пројекат: Израда пројектне документације и изградња паркинга у центру Марадика, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти, позиција 355, на име уговорене, а неизвршене обавезе по Уговору број: 404-1-27-9/2018-II од 13. септембра 2018. године.

#### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.

## VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки

### 1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

#### 1) Скупштина општине

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су преузете обавезе и извршени расходи за угоститељске услуге у износу од најмање 1.650.305 динара по основу више рачуна различитих добављача, евидентирани на конту 423711 – Репрезентација, позиција број 8, раздео 1 - Скупштина општине, без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### 2) Председник општине

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- преузете су обавезе и извршени су расходи за угоститељске услуге у износу од најмање 5.939.547 динара по основу више рачуна различитих добављача, евидентирани на конту 423711 – Репрезентација, позиција број 36, раздео 3 - Председник општине, без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- преузете су обавезе и извршени су расходи за услуге преноћишта у износу од најмање 722.310 динара по основу више рачуна различитих добављача, евидентирани на конту 423911 – Остале опште услуге, позиција број 36, раздео 3 - Председник општине, без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### 3) Општинска управа

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

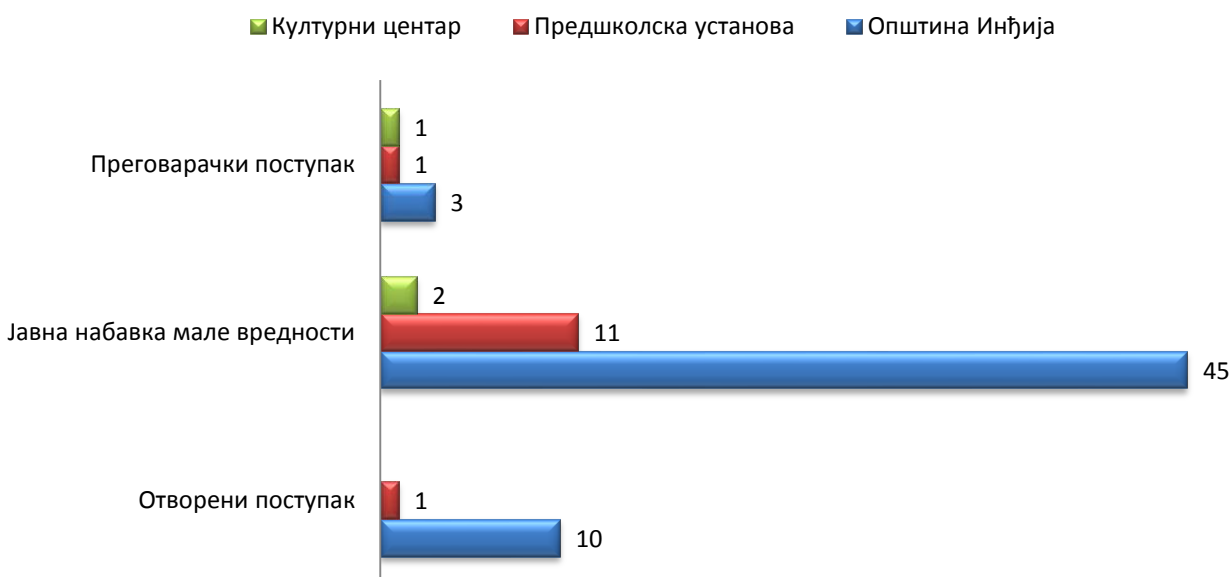
- Општина Инђија преузела је обавезе у износу од најмање 2.097.600 динара и извршила расходе у износу од најмање 1.608.000 динара, за услуге израде пројектне документације од стране „Башић пројект“, Самостална радња за пројектовање, Инђија, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је истоврсна јавна набавка она набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности могу да је испуне. Како нису били испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Инђија преузела је обавезе и извршила расходе у износу од најмање 1.449.600 динара за услуге израде пројектно техничке документације од стране „Шидпројект“, доо Шид, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је истоврсна јавна набавка она набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности могу да је испуне. Како нису били испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да преузимају обавезе и извршавају расходе након спроведених поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

## 2. Спровођење поступака јавних набавки

Приказ број 1, Број спроведених поступака јавних набавки код директних и индиректних буџетских корисника Општине Инђија у 2018. години



### 1) Директни корисници буџетских средстава Општине Инђија

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке<sup>5</sup> уређене су јавне набавке за потребе органа унутар Општине Инђија. Правилником је уређено планирање и спровођење поступака јавних набавки и начин праћења и извршење уговора о јавним набавкама. Правилник је намењен свим органима Општине Инђија, као и организационим јединицама у Општинској управи. Одлуком о доношењу плана јавних набавки за 2018 годину<sup>6</sup> у тачки 3. предвиђено је да су наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама, Начелник општинске управе за набавке које су потребне за рад Општинске управе и Председника општине Инђија.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Општине Инђија, спроводе се у Општинској управи у оквиру Службе за јавне набавке. На пословима јавних набавки у току 2018. године запослена су три лица, од којих једно запослено лице поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Планом јавних набавки за 2018. годину који је имао 12 измена и допуна, планирано је 135 поступака јавних набавки, у укупној вредности од 1.799.139.535 динара без ПДВ, односно 2.158.967.442 динара са ПДВ.

У 2018. години спроведено је 58 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 562.110.819 динара без ПДВ, односно 668.642.920 динара са ПДВ. Такође, закључен је уговор на основу јавне набавке у поступку започетом у 2017. години на износ од 4.594.386 динара без ПДВ, односно 5.513.263 динара са ПДВ.

У 2018. години започета су четири отворена поступка јавних набавки укупне процењене вредности 429.881.333 динара, у којима до краја 2018. године нису закључени уговори.

<sup>5</sup> Број: 404-17-1/2017-II од 9. фебруара 2017. године;

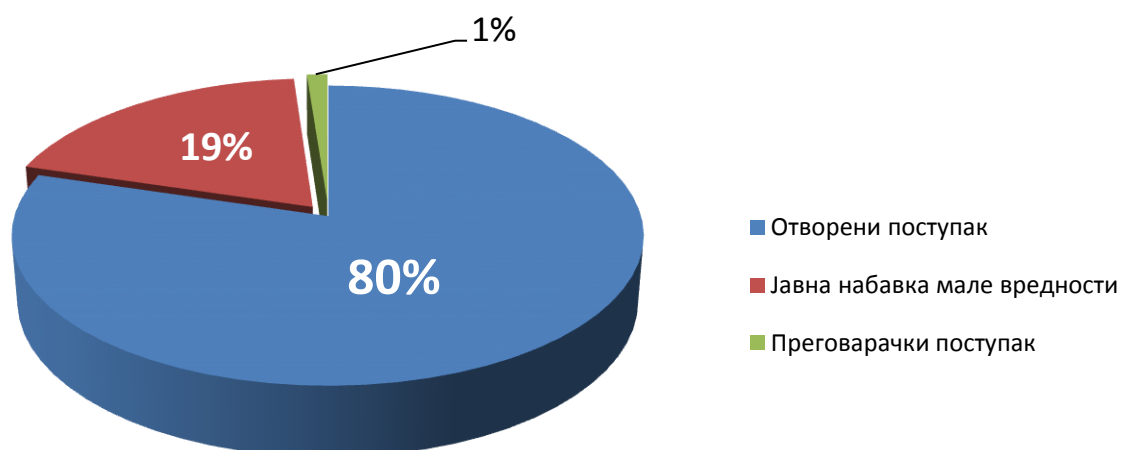
<sup>6</sup> Број: 404-3/2018-II од 8. јануара 2018. године;

Приказ број 2, Процењена, уговорена и узоркована вредност спроведених поступака јавних набавки код Општине Инђија у 2018. години



Према врсти поступака спроведено је десет отворених поступака, након којих су закључени уговори у вредности од 447.774.997 динара без ПДВ, односно 537.329.996 динара са ПДВ; три преговарачка поступка без објављивања јавног позива, након којих су закључени уговори у вредности од 6.734.000 динара без ПДВ, односно 8.080.800 динара са ПДВ и 45 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени Уговори у укупној вредности од 107.601.822 динара без ПДВ, односно 123.232.124 динара са ПДВ.

Приказ број 3, Процентуална вредност закључених уговора по врсти поступка код Општине Инђија у 2018. години



## 1. Хемијско третирање комараца авио апликацијом и са земље (улично), по свим насељима на територији Општине Инђија

Табела број 4, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-1-13/2018-II од 23. априла 2018. године			
Наручилац	Председник општине			
Врста предмета јавне набавке	Набавка услуга			
Редни број из Плана јавних набавки	1.2.16			
Подаци о апропријацији	Позиција 399, конто 424611			
Врста поступка ЈН	Јавна набавка мале вредности			
Процењена вредност	5.000.000 динара			
Вредност уговора (без ПДВ)	4.995.000 динара			
Вредност уговора (са ПДВ)	5.994.000 динара			
Извршени расходи по уговору у 2018. години	5.994.000 динара			
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Број понуда	2			
Критеријум за одабир понуде	Најнижа понуђена цена			
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извршења услуге</b>
Завод за ДДД „Ekosan“, Београд	404-1-13-5/2018-II 8. мај 2018. године	4.997.500 без ПДВ	Није наведен у понуди	Од дана закључења уговора до реализације уговорених обавеза.
Заједничка понуда: „Циклонизација“ ад Нови Сад, Друштво за еколошку и санитарну заштиту „Sani eco vita“ доо Београд, Војвођанска привредна авијација доо, Нови Сад	404-1-13-6/2018-II 8. мај 2018. године	4.995.000 без ПДВ 5.994.000 са ПДВ	60 дана од дана отварања понуда	Од дана закључења уговора до реализације уговорених обавеза.

Конкурсном документацијом наручилац је захтевао да понуђач испуни додатне услове у погледу техничког капацитета, односно, да поседује опрему неопходну за вршење услуга хемијског третирања комараца из ваздуха и са земље и то: 1) 15 моторних возила на која се монтира УЛВ уређај; 2) 15 апарата за УЛВ третирање (пречник честице 10-30 микрона); 3) један камион за транспорт препарата и горива неопходних за третман одраслих комараца из ваздуха минималне носивости од пет тона; 4) четири димна генератора (топли замагљивач), од тога два димна генератора радног капацитета (протока) минимум 150 лит/сат и два димна генератора радног капацитета (протока) минимум 40 лит/сат; 5) 15 ГПС уређаја за праћење акције сузбијања комараца; 6) два авиона типа АН-2 или Дроматер; 7) један хеликоптер са опремом за третман одраслих комараца из ваздуха на специфичним локацијама; 8) два чамца за третман одраслих комараца са воде и 9) 20 CO<sub>2</sub> клопки за контролу одраслих комараца.

У погледу кадровског капацитета захтевано је да понуђач има у радном односу (стално запослена или по неком другом основу) стручна лица и то: 1) једног лекара специјалисту епидемиологије; 2) једног еколошко - санитарног инжењера; 3) једног дипломираног биолога и 4) 15 оперативаца са важећим сертификатима за руковање са отровима.

Конкурсном документацијом је предвиђена услуга сузбијања одраслих форми комараца уређајима са земље на површини од 4.000 ha и из ваздуха на површини од 2.500 ha.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације дана 9. маја 2018. године донета је Одлука о додели уговора број 404-1-13-9/2018-II.

Уговор о јавној набавци услуга број 404-1-13-10/2018-II од 18. маја 2018. године закључен је са групом понуђача: „Циклонизација“ ад Нови Сад, Друштво за еколошку и санитарну заштиту „Sani eco vita“ доо, Београд и „Војвођанска привредна авијација“ доо, Нови Сад у износу од 4.995.000 динара без ПДВ, односно 5.994.000 динара са ПДВ.

Хемијско третирање комараца из ваздуха и са земље приказано је по третманима у наредној табели.

Табела број 5, Хемијско третирање комараца из ваздуха и са земље

Први третман из ваздуха 27. мај 2018. г.		Третирана површина	Други третман из ваздуха 4. јул 2018. г.		Третирана површина
Заштитне зоне уз Дунав, викенд зоне - приобаље, Стари Сланкамен		1.250 ha	Заштитне зоне уз Дунав, викенд зоне - приобаље, Стари Сланкамен		1.250 ha
Цена услуге у динарима са ПДВ		885.000	Цена услуге у динарима са ПДВ		885.000
Први третман са земље 27. и 28. мај 2018. године	Третирана површина	Други третман са земље 3. и 4. јул 2018. године	Третирана површина	Трећи третман са земље 17. август 2018. године	Третирана површина
Инђија	1.170 ha	Инђија	1.170 ha	Инђија	1.170 ha
Бешка	390 ha	Бешка	390 ha	Бешка	390 ha
Јарковци	45 ha	Јарковци	45 ha		
Крчедин	315 ha	Крчедин	315 ha		
Љуково	145 ha	Љуково	145 ha		
Марадик	165 ha	Марадик	165 ha		
Нови Карловци	445 ha	Нови Карловци	445 ha		
Нови Сланкамен	505 ha	Нови Сланкамен	505 ha		
Чортановци	130 ha	Чортановци	130 ha		
Сланкаменачки виногради	97 ha	Сланкаменачки виногради	97 ha		
<b>Укупно</b>	<b>3.407 ha</b>	<b>Укупно</b>	<b>3.407 ha</b>	<b>Укупно</b>	<b>1.560 ha</b>
<b>Цена услуге (у дин.)</b>	<b>1.798.896</b>	<b>Цена услуге</b>	<b>1.798.896</b>	<b>Цена услуге</b>	<b>626.208</b>

За извршени трећи третман сузбијања комараца са земље од 17. августа 2018. године, „Циклонизација“ ад Нови Сад фактурисала је 20. септембра 2018. године извршене услуге и испоставила рачун број В612<sup>7</sup>. Подаци о површини која је обухваћена трећим третманом исказани на рачуну и у Извештају о извршеној услузи нису усаглашени. Према подацима са рачуна број В612, третирана је површина од 1.186 ha, док је према подацима из Извештаја<sup>8</sup> третирана површина од 1.560 ha. Рачун број В612 у износу од 626.208 динара са ПДВ одговора преосталој вредности уговора након два извршена третмана. Услуга третирања комараца на површини од 374 ha није фактурисана.

Уговором о јавној набавци услуга нису уговорене адекватне мере контроле и надзора над процесом извршавања услуга. Радни налози, као доказ о извршеној услузи садрже врсту препарата и назив места односно подручја које је третирано, али не садрже податке о количини препарата и површини која је третирана.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга број 404-1-13/2018-II од 23. априла 2018. године не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке: припрема и објављивање позива за подношење понуда и конкурсне документације, јавно отварање пристиглих понуда, доношење одлуке о додели уговора и закључивање уговора са изабраним понуђачем, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да у одлуци о покретању поступка јавне набавке услуга хемијског третирања комараца из ваздуха и са земље наведу оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.*

<sup>7</sup> У Општини Инђија заведен 21. септембра број 40-1-9/20/2018;

<sup>8</sup> Извештај број: 501-49/2018 од 27. августа 2018. године;

## 2. Теренска и лабораторијска испитивања код изградње и асфалтирања путева

Табела број 6, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-1-29/2018-II од 27. августа 2018. године			
Наручилац	Председник општине			
Врста предмета јавне набавке	Набавка услуга			
Редни број из Плана јавних набавки	1.2.45, поступак додат изменом плана ЈН 11. јуна 2018. год.			
Подаци о апропријацији	Позиција 336/3, конто 424341			
Врста поступка ЈН	Јавна набавка мале вредности			
Процењена вредност	5.000.000 динара			
Вредност уговора (без ПДВ)	5.000.000 динара			
Вредност уговора (са ПДВ)	6.000.000 динара			
Извршени расходи у 2018. години	Нема извршених расхода			
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Број понуда	1			
Критеријум за одабир понуде	Најнижа понуђена цена			
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извршења услуге</b>
АГ УНС Архитектонско грађевински институт доо, Нови Сад	404-1-29- 5/2018-II 8. октобар 2018. године	235.370 без ПДВ 282.444 са ПДВ	60 дана од дана отварања понуда	До реализације уговорене вредности, а најдуже 12 месеци од дана закључења уговора

У конкурсној документацији Наручилац је навео да ће се избор најповољније понуде извршити применом критеријума најнижа понуђена цена према збиру јединичних цена, а уговор закључити у висини процењене вредности.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације дана 9. октобра 2018. године донета је Одлука о додели уговора број 404-1-29-8/2018-II.

Уговор о јавној набавци услуга „Теренска и лабораторијска испитивања код изградње и асфалтирања путева“ број 404-1-29-9/2018-II са АГ УНС Архитектонско грађевински институт доо, Нови Сад закључен је 11. октобра 2018. године.

### На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама;
- коришћење јединичних цена није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, јер се услуга не завршава испуњењем обавеза у количини од једне јединице мере, те као таква није адекватно мерило за избор најповољније понуде;
- у техничкој спецификацији конкурсне документације наручилац није одредио обим и количину теренских и лабораторијских испитивања, као ни оквирне количине, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да: одлука о покретању поступка јавне набавке садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка; користе адекватне критеријуме за избор најповољније понуде и техничком спецификацијом одреде количину услуга у складу са Законом о јавним набавкама и

Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

### 3. Постављање и изнајмљивање клизалишта за потребе Општине Инђија

Табела број 7, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-1-43/2018-II од 16. новембра 2018. године			
Наручилац	Председник општине			
Врста предмета јавне набавке	Набавка услуга			
Редни број из Плана јавних набавки	1.2.4			
Подаци о апропријацији	Позиција 225, конто 421626			
Врста поступка ЈН	Јавна набавка мале вредности			
Процењена вредност	2.500.000 динара			
Вредност уговора (без ПДВ)	2.480.000 динара			
Вредност уговора (са ПДВ)	2.976.000 динара			
Извршени расходи по уговору у 2018. години	1.488.000 динара			
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Број понуда	1			
Критеријум за одабир понуде	Најнижа понуђена цена			
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Период трајања уговора</b>
„Гемтехник“ доо, Београд	404-1-43-5/2018-II од 23. новембра 2018. године	2.480.000 без ПДВ 2.976.000 са ПДВ	33 дана од дана отварања понуда	Од 17. децембра 2018. године до 1. фебруара 2019. године

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације дана 4. децембра 2018. године донета је Одлука о додели уговора<sup>9</sup>.

Уговор о јавној набавци услуга број 404-1-43-9/2018-II закључен је 5. децембра 2018. године са „Гемтехник“ доо, Београд на износ од 2.480.000 динара без ПДВ, односно, 2.976.000 динара са ПДВ.

### 4. Набавка и имплементација пољопривредног софтвера базе података за пољопривредно земљиште

Табела број 8, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-1-23/2018-II од 19. јула 2018. године				
Наручилац	Председник општине				
Врста предмета јавне набавке	Набавка добара				
Редни број из Плана јавних набавки	1.1.29 Поступак додат, измена плана 18. јула 2018. године				
Подаци о апропријацији	Нема у одлуци о покретању				
Врста поступка ЈН	Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност	2.500.000 динара				
Вредност уговора (без ПДВ)	2.500.000 динара				
Вредност уговора (са ПДВ)	3.000.000 динара				
Извршени издаци у 2018. години.	3.000.000 динара				
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда	1				
Критеријум за доделу уговора	Најнижа понуђена цена				
<b>Понуђач</b>	<b>Број понуде</b>	<b>Понуђена цена у дин. без ПДВ</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок испоруке</b>	<b>Одржавањс</b>
„Greensof“ доо Нови Сад	404-2-1-23/2018-II	2.500.000	30 дана	5 дана	12 месеци без накнаде

<sup>9</sup> Број: 404-1-43-8/2018-II;



Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број: 404-1-23-8/2018-II од 16. августа 2018. године којом је „Greensof“ доо Нови Сад додељен уговор о јавној набавци број 404-1-23-9/2018-II.

У Записнику о примопредаји<sup>10</sup> констатовано је да је софтвер испоручен за потребе „одељења пољопривреде“. Софтвер је имплементиран и користи га „Агенција за економски развој општине Инђија“ доо Инђија, у циљу пружања помоћи и подршке закупцима пољопривредног земљишта у државној својини, као и ради контроле закупа од стране јединице локалне самоуправе и надлежног министарства. У поступку ревизије ревизорима није презентован документ на основу којег је компјутерски софтвер имплементиран у Агенцији за економски развој општине Инђија.

Конкурсном документацијом део III - Техничке карактеристике захтевано је да рок за испоруку софтвера не може бити дужи од пет дана, од дана потписивања уговора, односно, увођења у посао што свакако не представља техничке карактеристике софтвера и указује да наручилац намерава да набави софтверско решење које је већ у примени, што потврђује и чињеница да је првим ребалансом буџета отворена нова апропријација у буџету број 384/2 ради реализације Пројекта 4Б под називом „Пројекат – Агро Лајф – софтвер за прецизну пољопривреду“.

У додатним условима у погледу техничког капацитета наручилац је захтевао да: 1) понуђач мора бити власник изворног кода софтвера и 2) да има имплементиран софтвер из области пољопривреде у најмање пет локалних самоуправа од којих су минимум три софтвера за књигу поља.

Аутор софтвера приложио је препис потврде о Уношењу у евиденцију и депоновању ауторских дела и предмета сродних права издатог од Завода за интелектуалну својину<sup>11</sup>.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- одлука о покретању поступка јавне набавке<sup>12</sup> не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе поступка јавне набавке и не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачке 6) и 7) Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци закључен је 20. августа 2018. године, а записник о примопредаји софтвера потписан је 28. августа 2018. године. Како није прецизирано шта се сматра увођењем у посао, не може се са сигурношћу потврдити да је испоштован рок испоруке, што није у складу са чланом 10. Уговора број 404-1-23-9/2018-II и условима из конкурсне документације;
- ради плаћања уговорених обавеза извршени су расходи са позиције 384/2 конто 424911 у износу од 3.000.000 динара. Трећим ребалансом буџета отворена је нова позиција број 384/3, конто 515111 - Компјутерски софтвер и извршено је прекњижавање са конта расхода на конто издатака, а да при томе није извршено истовремено књижење на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и категорије 310000 – Капитал, што није у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Општине Инђија препоручујемо да: одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о апропријацији у буџету; поштују рокове одређене уговором и извршене издатке евидентирају у складу са прописима.*

<sup>10</sup> Број: 404-1-23-9 од 28. августа 2018. године;

<sup>11</sup> 990 број: 2878/2017/A-0154/2014 од 25. маја 2017. године;

<sup>12</sup> Број: 404-1-23/2018-II од 19. јула 2018. године;

## 5. Текуће поправке и одржавање службених аутомобила

Табела број 9, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-1-1/2018-IV од 19. јануара 2018. године			
Наручилац	Општинска управа			
Врста предмета јавне набавке	Набавка услуга			
Редни број из Плана јавних набавки	1.2.22			
Подаци о апропријацији	Апропријација 65, конто 425000			
Врста поступка ЈН	Јавна набавка мале вредности			
Процењена вредност	2.500.000 динара			
Вредност уговора (без ПДВ)	2.500.000 динара			
Вредност уговора (са ПДВ)	3.000.000 динара			
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Број понуда	2			
Критеријум за доделу уговора	Најнижа понуђена цена			
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број понуде</b>	<b>Понуђена цена</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Гарантни рок</b>
Заједничка понуда: 1. „SP Radanpro“ доо Инђија – носилац понуде; 2. Ауто сервис „MG Auto“ ПР Инђија 3. Аутолакирерска радња „Асо-ИН“ ПР Инђија	404-1-1-5/2018-IV	Збирна јединична цена услуга 418.188 динара без ПДВ и норма 1 часа рада 750 динара	90 дана	12 месеци
Понуда са подизвођачем 1. СТР „Auto Shop“ Инђија, са подизвођачем Аутолакирерска радња „Асо-ИН“ ПР Инђија	404-1-1-6/2018-IV	Збирна јединична цена услуга 360.686 динара без ПДВ и норма 1 часа рада 833 динара	90 дана	14 месеци

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-1-1-9/2018-IV од 5. фебруара 2018. године, којом је „SP Radanpro“ доо Инђија у заједничкој понуди са Ауто сервис „MG Auto“ ПР, Инђија и Аутолакирерска радња „Асо ИН“ ПР Инђија, додељен уговор о јавној набавци број 404-1-1-10/2018-IV од 14. фебруара 2018. године. Уговор је закључен у висини процењене вредности.

Понуда број 404-1-1-6/2018-IV понуђача СТР „Auto Shop“ Инђија, са подизвођачем Аутолакирерска радња „Асо-ИН“ ПР Инђија одбијена је као неприхватљива из разлога што модел уговора није достављен у складу са захтевом из конкурсне документације. Понуђач СТР „Auto Shop“ Инђија, као носилац понуде није печатом оверио последњу страну модела уговора и тиме потврдио да прихвата све услове наведене у моделу уговора.

У конкурсној документацији прописано је да се испуњеност обавезних услова, као и додатних услова, који се односе на пословни, финансијски, технички и кадровски капацитет доказује потписаном изјавом у којој понуђач под пуном кривичном и материјалном одговорношћу тврди да испуњава услове тражене конкурсном документацијом.

Критеријум за доделу уговора, како је наведено у конкурсној документацији је најнижа понуђена цена. Стварни критеријум на основу кога је извршен одабир понуде и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, што је и наведено у конкурсној документацији Тачка 10. – Валута и начин на који мора да буде наведена и изражена цена у понуди.

Збир јединичних цена, као критеријум за избор најповољније понуде, у ситуацији где нису одређене количине, макар и оквирне, углавном није адекватно мерило за избор најповољније понуде.

У предметном поступку јавне набавке једно лице је члан заједничке понуде и истовремено у другој понуди учествује као подизвођач. Експлицитно овакво поступање није забрањено Законом о јавним набавкама. Према мишљењу Управе за јавне набавке између подношења самосталне понуде и заједничке понуде у смислу члана 87. Закона о јавним набавкама може се направити аналогија, тако да не би било дозвољено да понуђач који је члан заједничке понуде, у истом поступку јавне набавке учествује као подизвођач у другој понуди, као што није дозвољено да понуђач који је самостално поднео понуду истовремено учествује у другој понуди као подизвођач.

Наручилац је уговором о јавној набавци задржао право да врши набавку услуга сервисирања и одржавања возила, као и да врши замену резервних делова који нису исказани у понуди. Тако су извршени расходи у износу од најмање 590.500 динара за набавку ауто гума, чија цена и количине нису тражене у техничкој спецификацији.

Укупно извршени расходи у 2018. години по основу уговора број 404-1-1-10/2018–IV износе 2.569.710 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- у члану 1. став 2. Уговора о јавној набавци број 404-1-1-10/2018–IV наведено је да су на основу позива наручиоца и понуде понуђача одређене врста возила и оквирне количине, што не одговара чињеничном стању. Спецификација тражених услуга одржавања возила, као и спецификација резервних делова и других материјала за превозна средства дата је за сваку врсту возила коју поседује наручилац, али није објављен укупан број возила за које се набавља услуга одржавања и нису одређене количине, као ни оквирне количине услуга, ни резервних делова које се набављају, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>13</sup>, чланом 61. став 4. тачка 5) и чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>14</sup>;
- коришћење јединичних цена није у складу са чланом 3. став 1 тачка 27) Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом, потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, јер се услуга не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере, те као таква није адекватно мерило за избор најповољније понуде;
- одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе поступка јавне набавке, док су подаци који се односе на апропријацију погрешно наведени. У одлуци о покретању поступка наведена је позиција 65, конто 425000, а расходи су извршавани са: позиције 69, конто 425000 – Текуће поправке и одржавања и позиције 70 конто, 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 53. став 1. тачке б) и 7) Закона о јавним набавкама;
- у 2018. години укупно извршени расходи, по основу уговора број 404-1-1-10/2018-IV, у износу од 2.569.710 динара нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о пружању услуга које закључују директни корисници буџетских средства морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Инђија да: у конкурсној документацији за јавну набавку одржавања службених возила одреде количине услуга и резервних делова које се набављају, одреде адекватан критеријум за одабир најповољније*

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 86/15;

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 124/12,14/15 и 68/15;

понуде и у одлуци о покретању поступка јавне набавке наведу тачне податке о апропријацији у буџету на којој су обезбеђена средства.

**6. Услуга чишћења и одржавања просторија Општинске управе Општине Инђија и других органа Општине Инђија (поновљени поступак)**

**Табела број 10, Основни подаци о јавној набавци**

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-1-28-10/2018-IV од 28. августа 2018. године			
Наручилац	Општинска управа			
Врста предмета јавне набавке	Набавка услуга			
Редни број из Плана јавних набавки	1.2.21			
Подаци о апропријацији	Позиција 67, конто 423911			
Врста поступка	Јавна набавка мале вредности			
Процењена вредност	2.500.000 динара			
Вредност уговора (без ПДВ)	2.490.000 динара			
Вредност уговора (са ПДВ)	2.988.000 динара			
Извршено у 2018. години	У 2018. години није било извршених расхода			
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Број понуда	3			
Критеријум за одабир понуде	Најнижа понуђена цена			
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок пружања услуга</b>
„Ланива“ доо Београд.	404-1-28-5/2018-IV од 4. септембра 2018. године.	2.490.000 без ПДВ	60 дана	12 месеци
Група понуђача “Transly” доо Београд и „Respect legal“ доо Београд.	404-1-28-6/2018- IV од 4. септембра 2018. године.	2.411.280 без ПДВ	60 дана	12 месеци
“Bermilton Property Management“ доо Београд	404-1-28-7/2018- IV од 5. септембра 2018. године.	2.378.400 без ПДВ	60 дана	12 месеци

Одлука о додели Уговора број 404-1-28-10/2018-IV донета је 11. септембра 2018. године.

Општина Инђија закључила је 1. децембра 2018. године Уговор број 404-1-28-22/2018-IV са извршиоцем услуга „Ланива“ доо Београд.

Понуђач „Transly“ доо Београд је 17. септембра 2018. године путем Општинске управе општине Инђија, поднео захтев за заштиту права број 404-1-28-13/2018-IV Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки.

Републичка комисија за заштиту права понуђача је након разматрања захтева за заштиту права понуђача и прегледом документације предметног поступка јавне набавке донела закључак<sup>15</sup> којим је одбацила захтев за заштиту права групе понуђача због недостатка активне легитимације.

У образложењу закључка наводи се да се у конкретном случају одлука односи на неиспуњење само једног од услова за учешће или посебног захтева наручиоца од кога зависи прихватљивост понуде, а то је да подносилац захтева није испунио захтев наручиоца у вези са Полисом осигурања од опште одговорности и начином на који се понуда мора у том делу сачинити у случају када понуду подноси група понуђача и да подносилац захтева није оспорио правилност такве оцене наручиоца.

<sup>15</sup> Број: 4-00-1069/2018 од 12. октобра 2018. године;

## 7. Организација фестивала „Сцена фест 2018“ – заједнички поступак више наручилаца

Табела број 11, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-1-18-10/2018-II од 28. јуна 2018. године				
Наручилац	Председник општине				
Врста предмета јавне набавке	Набавка услуга				
Редни број из Плана јавних набавки	Наручилац 1: Културни центар Инђија, 1.22.1; Наручилац 2: Општина Инђија, 1.2.44				
Подаци о апропријацији	Позиције 218 и 54, конто 424221				
Врста поступка ЈН	Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност	2.750.000 динара				
Вредност уговора (без ПДВ)	2.750.000 динара				
Вредност уговора (са ПДВ)	3.300.000 динара				
Извршено у 2018. години	3.300.000 динара				
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда	1				
Критеријум за одабир понуде	Најнижа понуђена цена				
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена без ПДВ</b>	<b>Понуђена цена са ПДВ</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извођења радова</b>
Агенција „Music Company Top Top“ Зрењанин	404-1-18-6/2018-II од 20. јуна 2018. године	2.750.000	3.300.000	30 дана	Након потписивања уговора

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели Уговора број 404-1-18-9/2018-II од 27. јуна 2018. године.

Општина Инђија закључила је Уговор број 404-1-18-10/2018-II од 28. јуна 2018. године са извршиоцем услуга Агенцијом „Music Company Top Top“ Зрењанин.

Разлог за доношење Одлуке о заједничком спровођењу поступка јавне набавке је измена програма организације одржавања манифестације „Сцена фест 2018“ због ангажовања већег броја извођача музичког програма, што је за последицу имало недостатак средстава за спровођење организације од стране Културног центра Инђија. Овлашћење за све радње које је потребно предузети у заједничком поступку јавне набавке дато је Општини Инђија. Процентуални удео обезбеђења средстава за финансирање предметне услуге износи: Општина Инђија 57,12% и Културни центар Инђија 42,88% .

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је конкурсном документацијом, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано да понуђач мора поседовати доказ у виду уговора - овлашћења о искључивом праву заступања групе „BEND X“, Tribute band AC/DC из Београда за наступ у Инђији дана 8. јула 2018. године на фестивалу „Сцена фест 2018“, тако да тражени услов ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да у поступку јавне набавке прописују додатне услове који не ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче.

## 8. Адаптација старог крила зграде Општине Инђија и фасаде на згради Цара Душана број 1

Табела број 12, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-2-1/2018-II од 19. фебруара 2018. године				
Наручилац	Председник општине				
Врста предмета јавне набавке	Набавка радова				
Редни број из Плана јавних набавки	1.3.21				
Подаци о апропријацији	Позиција 77, конто 511321				
Врста поступка ЈН	Отворени поступак				

Процењена вредност	6.500.000 динара				
Вредност уговора (без ПДВ)	5.517.211 динара				
Вредност уговора (са ПДВ)	6.620.653 динара				
Вредност изведених радова без ПДВ	6.826.219 динара				
Извршених издаци у 2018. години.	7.485.691 динара				
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда	10				
Критеријум за доделу уговора	Најнижа понуђена цена				
Понуђач	Број понуде	Понуђена цена у дин. без ПДВ	Рок важења понуде	Рок извођења радова	Гарантни рок
„КМТ Group“ доо Земун	404-2-1-23/2018-II	5.517.211	70 дана	60 дана	2 године
Група понуђача: „Градња Монт“ доо Мали Зворник и „Енерготок“ доо Београд	404-2-1-20/2018-II	5.786.717	60 дана	60 дана	2 године
Група понуђача: „Sameх Group“ доо Болеч „Sameх gradnja“ СЗР Болеч	404-2-1-17/2018-II	5.852.663	75 дана	60 дана	2 године
Група понуђача: „БОБ“ доо Нови Сад; „Економистелектро“ доо Нови Сад и „Рекорд Ердеш“ доо Нови Сад	404-2-1-22/2018-II	5.899.622	75 дана	60 дана	2 године
„ГАТ“ доо Нови Сад	404-2-1-15/2018-II	6.091.248	75 дана	60 дана	2 године
„Неимар - Град“ доо Београд	404-2-1-24/2018-II	6.098.207	75 дана	60 дана	2 године
„Трон Тех“ доо Нови Сад	404-2-1-18/2018-II	6.433.321	60 дана	60 дана	2 године
Група понуђача: „Техnodom“ доо Београд и „Електронет“ доо Београд	404-2-1-21/2018-II	6.442.394	50 дана	60 дана	2 године
Група понуђача: „Озеблин“ доо Ветерник и „Струја – С“ доо Ветерник	404-2-1-16/2018-II	6.483.975	75 дана	60 дана	2 године
„Елкомс“ доо Београд	404-2-1-19/2018-II	6.497.673	75 дана	60 дана	2 године

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-2-1-35/2018-II од 11. априла 2018. године.

У извештају о стручној оцени понуда<sup>16</sup> две понуде су оцењене као неприхватљиве због тога што понуђачи нису доставили све тражене доказе о испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке и то понуде: „ГАТ“ доо Нови Сад и „Елкомс“ доо Београд.

Уговор о јавној набавци број 404-2-1-36/2018-II од 24. априла 2018. године закључен је са „КМТ Group“ доо Земун на износ од 5.517.211 динара без ПДВ, односно, 6.620.653 динара са ПДВ.

Анексом број 404-1-109/2018-II од 17. септембра 2018. године, измењене су одредбе уговора које се односе на хитне непредвиђене радове, као и укупна вредност радова за износ од 1.309.008 динара, тако да уговорена вредност радова износи 6.826.219 динара без ПДВ, односно, 8.191.463 динара са ПДВ.

Надзорни орган је доставио рекапитулацију изведених вишкова, мањкова и непредвиђених радова. Више изведени радови од предвиђених техничком спецификацијом

<sup>16</sup> Број: 404-2-1-34/2018-II од 10. априла 2018. године;

износе 901.888 динара, мањкови, односно, радови који нису изведени износе 1.002.980 динара, а радови који нису предвиђени техничком спецификацијом износе 1.410.100 динара.

Листови грађевинског дневника нису вођени свакодневно, уредно и ажурно. Одговорни извођач радова и надзорни орган нису унели у 14 листова грађевинског дневника било какве напомене или запажања која се односе на хитне непредвиђене радове. Нису унете напомене о томе да су радови неопходни и нужни због стабилности објекта или ради спречавања штете, као ни да је дошло до ванредних и неочекиваних догађаја (клизиште, појава воде и слично) који се нису могли предвидети у току израде пројектне документације.

Тачан датум завршетка радова није могуће утврдити. Увидом у лист број 14 грађевинског дневника који је вођен за период од 3. до 9. августа уписано је да су радови завршени. У записнику о преузимању изведених радова од 29. августа 2018. године наведено је да су радови завршени 23. августа, док је у обавештењу извођача радова (нема заводни број извођача радова ни наручиоца) од 8. августа 2018. године наведено да су радови завршени 8. августа.

Документа која су ревизорима презентована у поступку ревизије указују на нарушену хронологију догађаја и датума. У обавештењу о завршетку радова од 8. августа и записнику о преузимању изведених радова од 29. августа наведени су број анекса уговора (404-1-109/2018-II) и датум анекса уговора (17. септембра 2018. године) који нису могли бити познати 8. односно 29. августа.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- издаци за радове на адаптацији зграде у износу од 1.410.100 динара извршени су без одговарајућег поступка јавне набавне, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему;
- радови на адаптацији зграде трајали су најмање 45 дана дуже од рока предвиђеног чланом 18. Уговора о јавној набавци, а да окончана ситуација број 0-3/18 од 18. септембра 2018. године није трајно умањена за износ од 682.622 динара, што није у складу са чланом 19. Уговора број 404-2-1-36/2018-II којим је прописана казна за кашњења од 0,3% од укупне уговорене цене радова за сваки дан кашњења, која не може бити већа од 10% вредности укупно уговорених радова;
- радови на адаптација старог крила зграде Општине Инђија и фасаде на згради Цара Душана број 1 изведени су без решења о одобрењу радова, што није у складу са чланом 144. Закона о планирању и изградњи<sup>17</sup>;
- за радове на адаптацији зграде и фасаде на згради, грађевински дневник је вођен кроз 14 листова. Први лист је од 17. маја 2018. године, а последњи лист за период од 3. до 9. августа 2018. године. Листови грађевинског дневника нису вођени у складу са чланом 10. став 1. Правилника о садржини и начину вођењу књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге<sup>18</sup> којим је прописано да се у грађевински дневник свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити начин и рок извођења радова;
- одговорни извођач радова и лица која су вршила стручни надзор нису уносила у грађевински дневник податке, запажања и налоге прописане члановима 13. и 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- извођач радова није одмах по уоченој потреби за извођењем непредвиђених радова, а пре извођења истих доставио наручиоцу, преко надзорног органа предмер непредвиђених радова, што није у складу са чланом 15. став 1. Уговора број 404-2-1-36/2018-II;

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 81/09,.....134/14,145/14 и 83/18;

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 22/15;

- извођач радова није доставио гаранцију банке за добро извршење посла у року од 10 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 5. Уговора број 404-2-1-36/2018-II од 24. априла 2018. године. Гаранција је издата 29. маја 2018. године, односно, 24 дана касније од уговореног рока.

Одговорним лицима Општине Инђија препоручујемо да обезбеде услове да се издаци за додатне (непредвиђене) радове извршавају након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке; да за прекорачење уговореног рока за завршетак радова наплаћују уговорене казне за кашњење; да радове изводе на основу аката донетих на основу Закона о планирању и изградњи; да одговорни извођач радова и лица која врше надзор воде грађевински дневник у складу са прописима и да средства обезбеђења преузимају у складу са одредбама закљученог уговора.

#### 9. Изградња саобраћајнице С1 и С2 (II фаза) у радној зони број 15 у Инђији са хидротехничком инфраструктуром – пројекат водоводне мреже (II фаза-С2)

Табела број 13, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-2-12/2017-II од 27. новембра 2017. године				
Наручилац	Председник општине				
Врста предмета јавне набавке	Набавка радова				
Редни број из Плана јавних набавки	1.3.33 План Јавних набавки за 2017. годину				
Подаци о апропријацији	Позиција 342, конто 511221				
Врста поступка ЈН	Отворени поступак				
Процењена вредност	16.753.220 динара				
Вредност уговора (без ПДВ)	4.594.386 динара				
Вредност уговора (са ПДВ)	5.513.263 динара				
Вредност изведених радова(без ПДВ)	2.638.764 динара				
Вредност изведених радова(са ПДВ)	3.166.870 динара				
Извршених издаци у 2018. години.	3.166.870 динара				
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда	3				
Критеријум за доделу уговора	Најнижа понуђена цена				
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена у дин. без ПДВ</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извођења радова</b>	<b>Гарантни рок</b>
„Градитељ НС“ доо Нови Сад	404-2-12-12/2017-II од 19. јануара 2018. године	4.697.555	60 дана	60 дана	2 године
„Реса Градња“ доо. Нови Бановци	404-2-13-12/2017-II од 19. јануара 2018. године	5.606.714	60 дана	60 дана	2 године
„Инстел инжењеринг“ доо. Нови Сад	404-2-14-12/2017-II од 19. јануара 2018. године	4.594.386	60 дана	60 дана	2 године

Председник општине Инђија покренуо је отворени поступак јавне набавке Изградња саобраћајнице С1 и С2 (II фаза) у радној зони број 15 у Инђији са хидротехничком инфраструктуром – Пројекат водоводне мреже (II фаза-С2), која је финансирана на основу Уговора<sup>19</sup> о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње и реконструкције водних објеката у јавној својини који је закључен са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад (у даљем тексту Покрајински секретаријат). Према одредбама уговора за реализацију пројекта средства у укупном износу од 20.103.865 динара, обезбеђују корисник средстава – Општина Инђија 50% и давалац средстава – Покрајински секретаријат 50%.

<sup>19</sup> Број: 401-164/2017 од 6. јула 2017. године; анекс број: 401-110/2018-II од 30. маја 2018. године и анекс број: 401-32/2019-II од 12. март а 2019. године;



Одлука о додели уговора<sup>20</sup> донета је 23. јануара 2018. године. Уговор о јавној набавци број 404-2-12-18/2017-II од 6. фебруара 2018. године закључен је са „Инстел инжењеринг“ доо Нови Сад. Уговорена вредност радова је 4.594.386 динара без ПДВ, односно 5.513.263 динара са ПДВ.

Радови на изградњи водоводне мреже у дужини од 587,3 m у потпуности су завршени до 20. јула 2018. године. Плаћени су на основу прве и друге привремене ситуације у укупном износу од 2.638.764 динара без ПДВ, након чега су обустављени на захтев инвеститора. Општина Инђија је одустала од радова на другом краку саобраћајнице у дужини од 522,2 m због промењених околности. Општина Инђија и извођач радова „Инстел инжењеринг“ доо Нови Сад сачинили су споразум о регулисању међусобних права и обавеза<sup>21</sup>.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- пројектно техничком документацијом која је саставни део пројекта за извођење радова број 161219-02/04-160157 из децембра 2016. године утврђена је укупна вредност радова у износу од 20.103.865 динара без ПДВ. Процењена вредност јавне набавке је 16.753.220 динара без ПДВ. Наручилац – Општина Инђија није одредила процењену вредност јавне набавке радова на основу укупне вредности радова, што није у складу са чланом 67. став 1. Закона о јавним набавкама;
- уз окончану ситуацију број 189/22-2002/ГГ од 11. децембра 2018. године извођач радова није доставио гаранцију банке за отклањање грешака у гарантном року, што није у складу са чланом 13. Уговора број 404-2-12-18/2017-II од 6. фебруара 2018. године. У току поступка ревизије извођач је доставио гаранцију за отклањање грешака у гарантном року издату 24. јула 2019. године.

Одговорним лицима Општине Инђија препоручујемо да процењену вредност јавне набавке радова одређују у складу са прописима и да преузимају средства обезбеђења у складу са одредбама уговора.

**10. Изградња кућних прикључака фекалне канализације Бешка**

**Табела број 14, Основни подаци о јавној набавци**

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-2-7/2018-II од 9. јула 2018. године				
Наручилац	Председник општине				
Врста предмета јавне набавке	Набавка радова				
Редни број из Плана јавних набавки	1.3.25				
Подаци о апропријацији	Позиција 264, конто 511242				
Врста поступка ЈН	Отворени поступак				
Процењена вредност	52.107.960 динара				
Вредност уговора (без ПДВ)	51.824.195 динара				
Вредност уговора (са ПДВ)	62.189.034 динара				
Вредност изведених радова (без ПДВ)	57.511.078 динара				
Укупно извршени издаци у 2018. години	64.744.460 динара				
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда	Једна заједничка понуда				
Критеријум за доделу уговора	Најнижа понуђена цена				
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена у дин. без ПДВ</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извођења радова</b>	<b>Гарантни рок</b>
„Инстел инжењеринг“ доо Нови Сад у заједничкој понуди са Водопривредним предузећем „Њуприја“ ад Њуприја	404-2-7-7/2017-II од 15. августа 2018. године	51.824.195	60 дана	60 дана	2 године

<sup>20</sup> Број 404-2-12-17/2017-II;

<sup>21</sup> Број: 404-141/2018-II од 11. децембра 2018. године;

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-2-7-10/2018-II од 17. августа 2018. године којом је понуђачу „Инстел инжењеринг“ доо Нови Сад у заједничкој понуди са ВП „Ћуприја“ ад из Ћуприје додељен уговор о јавној набавци.

Уговор број 404-2-7-11/2018-II од 28. августа 2018. године закључен је на износ до 51.824.195 динара без ПДВ, односно, 62.189.064 динара са ПДВ.

Анекс уговора закључен је 25. децембра 2018. године, вредност уговорених радова повећана је за 5.092.472 динара без ПДВ.

Уговором је прописано да је извођач радова дужан да све уговорене радове изведе у року од 60 радних дана. Према подацима из грађевинског дневника радови су почели 25. септембра 2018. године и трајали су до 25. децембра 2018. године када је у грађевинском дневнику констатован завршетак радова.

У листовима грађевинског дневника забележено је да радови нису извођени када временске прилике то нису дозвољавале. У току извођења радова извођач није тражио продужење рока за извођење радова на начин предвиђен чланом 20. Уговора број 404-2-7-11/2018-II.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су радови трајали 63 радна дана, односно три дана дуже од уговореног рока, а да извођач није тражио продужење рока за извођење радова. Такође, окончана ситуација број 192-22-2007/ГГ од 25. децембра није трајно умањена за износ од 539.250 динара, што није у складу са чланом 19. Уговора број 404-2-7-11/2018-II којим је прописана казна за кашњења од 0,3% од укупне уговорене цене радова за сваки дан кашњења, која не може бити већа од 10% уговорене цене.**

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да обезбеде услове да се радови извршавају у уговореном року, као и да уговорене казне за кашњења наплаћују у складу са уговором.*

## 11. Набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији Општине Инђија

**Табела број 15, Основни подаци о јавној набавци**

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-2-3/2018-II од 19. фебруара 2018. године			
Наручилац	Председник општине			
Врста предмета јавне набавке	Набавка добара			
Редни број из Плана јавних набавки	1.1.19			
Подаци о апропријацији	Позиција 85, конто 421211			
Врста поступка ЈН	Отворени поступак			
Процењена вредност	42.000.000 динара			
Вредност уговора (без ПДВ)	20.650.620 динара			
Вредност уговора (са ПДВ)	24.780.744 динара			
Извршени расходи по уговору у 2018. години	3.095.518 динара			
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Број понуда	2			
Критеријум за одабир понуде	Најнижа понуђена цена			
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извршења услуге</b>
ЈП ЕПС, Београд	404-2-3-5/2018-II 22. март 2018. године	20.650.620 без ПДВ 24.780.744 са ПДВ	60 дана од дана отварања понуда	12 месеци од дана закључења уговора
„Хеп енергија“ доо, Нови Београд	404-2-3-6/2018-II 23. март 2018. године	21.994.410 без ПДВ 26.393.292 са ПДВ	60 дана од дана отварања понуда	12 месеци од дана закључења уговора

Процењена вредност јавне набавке исказана је у износу од 42.000.000 динара без ПДВ и представља износ средстава које Наручилац очекује да ће утрошити за набавку електричне енергије за јавно осветљење.

У упутству понуђачима како да сачине понуду и попуне образац структуре понуђене цене Наручилац је навео да укупна цена услуге снабдевања електричном енергијом за потребе јавног осветљења на територији Општине без ПДВ не обухвата трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије.

Одлука о додели уговора<sup>22</sup> донета је 16. априла 2018. године. Уговор о јавној набавци<sup>23</sup> је потписан и заведен код наручиоца 27. априла и 30. априла 2018. године послат ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

Претходни Уговор<sup>24</sup> о набавци електричне енергије за јавну расвету закључен је 23. фебруара 2017. године на период од годину дана. Како је отворени поступак јавне набавке покренут 19. фебруара 2018. године, Општина Инђија је морала прећи на резервно снабдевање.

Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем - резервно снабдевање<sup>25</sup> закључен је 7. марта 2018. године по цени од 55,84 EUR/MWh без ПДВ са роком испоруке од 1. марта 2018. године до датума промене снабдевача, а најдуже 60 дана од дана почетка резервног снабдевања.

Према подацима из обавештења о закљученом уговору, Уговор о јавној набавци у отвореном поступку потписан од стране ЈП „Електропривреда Србије“ примљен је у Општинској управи Општине Инђија 4. јуна 2018. године када је и објављено обавештење.

ЈП „Електропривреда Србије“ је, по основу уговора о резервном снабдевању, фактурисало утрошену електричну енергију за јавну расвету и након истека уговореног рока од 60 дана и након закљученог уговора у којем је уговорена цена за редовно снабдевање од 4,49 динара без ПДВ за kw/h.

Резервно снабдевање трајало је укупно 184 дана, односно 124 дана дуже од времена предвиђеног чланом 2. Уговора о резервном снабдевању и 88 дана дуже од дана када је примљен потписан уговор од ЈП „Електропривреда Србије“.

Према писаној информацији одговорног лица општине Инђија<sup>26</sup>, која се односи на доставу потписаног уговора као и трајање резервног снабдевања, разлог за овакво поступање потиче од захтева ЈП „Електропривреда Србије“ Београд да Општина Инђија измири све неплаћене обавезе за утрошену електричну енергију за јавну расвету. Према наводима из информације неплаћене обавезе обухватиле су и обавезу по рачуну за месец март 2015. године када се набавка електричне енергије за јавну расвету реализовала преко ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“<sup>27</sup>. Рачун за месец март 2015. године предмет је судског спора између „Дирекције за изградњу општине Инђија“ и ЈП „Електропривреда Србије“. Према наводима из информације ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ оспорила је рачун за месец март 2015. године због преласка на резервно снабдевање, а тужба је покренута од стране ЈП „Електропривреда Србије“. Како Општина Инђија није могла да плати наведени рачун док се спор не оконча ЈП „Електропривреда Србије“ Београд је са задршком доставила потписан уговор.

<sup>22</sup> Број: 404-2-1-9/2018-II;

<sup>23</sup> Број: 404-2-3-10/2018-II;

<sup>24</sup> Број: 404-2-1-10/2017-II;

<sup>25</sup> Број: 312-2/2018;

<sup>26</sup> 400-31/2019-II-01 од 23.октобра 2019. године;

<sup>27</sup> ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија реорганизовано у ЈП „Инђија Пут. Одлука о начину регулисања обавеза јавних предузећа као индиректних корисника, по престанку тог статуса број 023-35/2046-I од 29. новембра 2016. године;

У периоду од 1. марта до 31. августа 2018. године ЈП „Електропривреда Србије“ фактурисала је утрошену електричну енергију за јавну расвету по цени која се примењивала у периоду резервног снабдевања и која је у просеку већа за 47% од цене уговорене у поступку јавне набавке.

Укупно извршени расходи по уговору о резервном снабдевању у 2018. години износили су 21.044.267 динара, при чему су расходи за месеце март и април 2018. године извршени у износу од 7.785.402 динара, а расходи у износу од 13.258.865 динара за преостали период трајања резервног снабдевања који није био уговорен.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Обавештење о закљученом уговору објављено је 4. јуна 2018. године, односно 34 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да обавештење о закљученом уговору објави пет дана од дана закључења уговора;
- ЈП „Електропривреда Србије“, Београд је 18. октобра 2018. године предало наручиоцу бланко сопствену меницу за извршење уговорне обавезе у износу од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, са роком важности до 30. маја 2019. године и захтевом за регистрацију од 28. септембра 2018. године, што није у складу са чланом 9. Уговора о јавној набавци добра број 404-2-3-10/2018-II од 30. априла 2018. године, којим је уговорено да је понуђач дужан да средство обезбеђења преда у тренутку закључења уговора;
- извршени су расходи у износу од 13.258.865 динара за утрошену електричну енергију за јавну расвету у периоду резервног снабдевања, у трајању од 124 дана, што није у складу са чланом 2. Уговора број 312-2/2018 и понудом број 18.01-135338/1 која је саставни део Уговора број 404-2-3-10/2018-II и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да обавештење о закљученом уговору о јавној набавци електричне енергије за потребе јавног осветљења објављују у прописаном року, средства обезбеђења преузимају у складу са одредбама уговора и расходе извршавају у складу са закљученим уговорима.

## 12. Градски и приградски превоз на територији Општине Инђија

Табела број 16, Основни подаци о јавној набавци

Број и датум одлуке о покретању поступка јавне набавке		404-2-10/2018-II од 7. септембра 2018. године			
Наручилац		Председник општине			
Врста предмета јавне набавке		Набавка услуга			
Редни број из Плана јавних набавки		1.2.20			
Подаци о апропријацији		Позиција 367, конто 472311			
Врста поступка ЈН		Отворени поступак			
Процењена вредност		55.000.000 динара			
Вредност уговора (без ПДВ)		55.000.000 динара			
Вредност уговора (са ПДВ)		60.500.000 динара			
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда		1			
Критеријум за одабир понуде		Најнижа понуђена цена			
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена у динарима по километру</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извршења услуге</b>	<b>Процењени број километара</b>
СП „Ласта“ ад, Београд	404-2-10-7/18-II 6. новембар 2018. године	117 динара без ПДВ, 129 динара са ПДВ	49 дана од дана отварања понуда	12 месеци од дана закључења уговора	913.731

Одлука о додели уговора<sup>28</sup> донета је 23. новембра 2018. године.

Општина Инђија је 30. новембра 2018. године закључила Уговор о јавној набавци услуга „Градски и приградски превоз на територији Општине Инђија“<sup>29</sup> са СП „Ласта“ ад, Београд у вредности од 55.000.000 динара без ПДВ за период од 12 месеци од дана закључења уговора.

Укупна вредност услуга превоза, према подацима из обрасца структуре цене, износи 117.597.128 динара са ПДВ. Расходи у висини процењене вредности јавне набавке у износу од 55.000.000 динара без ПДВ, извршавају се на терет буџета Општине Инђија, а разлика се обезбеђује из прихода оствареног продајом возних карата.

Општинско веће Општине Инђија је на основу члана 6. став 2. Одлуке о јавном превозу путника на територији Општине Инђија број 344-22/2011-I од 28. децембра 2011. године, дана 6. фебруара 2013. године донело Правилник о тарифном систему у линијском превозу путника на територији Општине Инђија број 344-15/2013-III. Тарифни систем обухвата: подручје примене (границе тарифних зона, релације и др); систем карата у линијском превозу (појединачне, претплатне, временске и др); услове коришћења превоза, категорије корисника услуга, начин и поступак плаћања возних исправа, систем наплате и контроле путника и систем продаје услуге (продајна мрежа и др).

За услуге превоза путника у јавном саобраћају на територији Општине по основу закљученог Уговора број 404-2-10-12/2018-II до краја 2018. године није било извршених расхода.

У 2018. години извршени су расходи на основу уговора из претходних година у износу од 68.017.702 динара и то: 1) 1.213.821 динара по Уговору<sup>30</sup> из 2016. године и 2) 66.803.882 динара по Уговору<sup>31</sup> из 2017. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Закључени Уговор<sup>32</sup> о јавној набавци као и Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. У моделу уговора за јавну набавку „Градски и приградски превоз на територији општине Инђија“ која је покренута у 2019. години унета је наведена одредба.
- наручилац је у 2018. години извршио расходе за услуге превоза путника у јавном градском и приградском саобраћају изнад уговорене вредности и то: 1) 1.213.821 динара на основу Уговора број 404-2-1-19/2016-II од 12. октобра 2016. године и 2) 9.603.882 динара на основу Уговора број 404-2-9-17/2017-II од 14. новембра 2017. године, тако да су извршени расходи од најмање 10.817.703 динара изнад уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а и 32. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да расходе за јавни превоз извршавају до висине одређене уговором.*

<sup>28</sup> Број: 404-2-10-11/2018-II;

<sup>29</sup> Број: 404-2-10-12/2018-II;

<sup>30</sup> Број: 404-2-1-19/2016-II од 12. октобра 2016. године;

<sup>31</sup> Број :404-2-9-17/2017-II од 14. новембра 2017. године;

<sup>32</sup> Број: 404-2-10-12/2018-II од 30. новембра 2018. године;

### 13. Реконструкција пута од раскрснице са државним путем ПА-100 до хотела Норцев на Фрушкој гори

Табела број 17, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-2-2/2018-II од 19. фебруара 2018. године				
Наручилац	Председник општине				
Врста предмета јавне набавке	Набавка радова				
Редни број из Плана јавних набавки	1.3.24				
Подаци о апропријацији	Позиција 338, конто 511231				
Врста поступка ЈН	Отворени поступак				
Процењена вредност	253.846.613 динара				
Вредност уговора (без ПДВ)	253.746.255 динара				
Вредност уговора (са ПДВ)	304.495.506 динара				
Извршени издаци у 2018. години	155.758.687 динара				
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда	2				
Критеријум за доделу уговора	Најнижа понуђена цена				
<b>Понуда</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена у дин. без ПДВ</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извођења радова</b>	<b>Гарантни рок</b>
„Карин комерц МД“ доо Ветерник као носилац понуде са подизвођачима: „Сремпут“ ад Рума и „Katago Construction“ доо Рума	404-2-2-14/2018-II од 26. марта 2018. године	253.746.255	60 дана	170 дана	2 године
„Србијаутопут“ доо Београд као носилац понуде са подизвођачем „Централна путна лабораторија“ доо, Ветерник	404-2-2-13/2018- II од 26. марта 2018. године	229.892.624	60 дана	240 дана	2 године

Средства за финансирање радова у износу од 294.466.338 динара обезбеђена су на конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у области саобраћајне инфраструктуре спроведеног од стране Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине. Општина Инђија закључила је Уговор о преносу средстава<sup>33</sup> и Анекс I уговора о преносу средстава<sup>34</sup>.

Одлука о покретању поступка јавне набавке донета је на основу протокола о сарадњи<sup>35</sup> потписаног између града Новог Сада и општина Инђија, Ириг и Сремски Карловци уз сагласност Управе за капитална улагања Нови Сад број 136-404-24/2018-03/1 од 24. јануара 2018. године и Одлуке Скупштине општине Инђија о приступању реализацији пројекта „Реконструкција пута од раскрснице са државним путем ПА-100 до хотела Норцев на Фрушкој гори“, број 35-53/2018-I од 14. фебруара 2018. године.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке образована је од стране представника Општине Инђија и представника Управе за капитална улагања Нови Сад.

Потенцијални понуђачи постављали су питања и тражили додатне информације на основу којих је дошло до измена конкурсне документације. Измењен је услов који се односи на поседовање лабораторије за испитивање узорака материјала. Првобитно захтевани услов да понуђач поседује лабораторију за испитивање узорака материјала, изменом конкурсне документације је постављен тако да понуђач може доказати поседовање лабораторије и на основу уговора о закупу или пословно техничкој сарадњи.

Предмет питања и појашњена били су и захтевани стандарди који се односе на лабораторијска испитивања. Конкурсном документацијом захтевано је 14 стандардизованих

<sup>33</sup> Број: 136-401-5642/2017-03/1 од 5. септембра 2017. године;

<sup>34</sup> Број: 136-401-5642/2017-03/1 од 31. августа 2018. године;

<sup>35</sup> Број: 35-53/2018-I од 14. фебруара 2018. године;

испитивања за која је један од потенцијалних понуђача указао да су застарели, да постоје савременији, као и да тако постављени захтеви у конкурсној документацији дискриминишу понуђаче. Посебно је указивано да захтевани стандард SRPS U.E. 8.016:1981 - Мерење дефлексија флексибилних коловоза може да испуни само једна лабораторија. Наручилац није извршио измене конкурсне документације, а потенцијални понуђач који је указивао на овај проблем поднео је понуду за учешће у поступку набавке и испунио захтевани услов. До краја 2018. године нису завршени радови тако да се нисмо могли уверити у оправданост и потребу свих захтеваних стандарда за лабораторијска испитивања, као и да ли су сва тражена испитивања извршена у лабораторији са којим је извођач радова закључио уговор о пословно техничкој сарадњи.

Конкурсном документацијом је прописано да се поседовање асфалтне базе доказује тако што је понуђач дужан да достави: 1) извод из листа непокретности из којег се јасно види да је асфалтна база укњижена, употребну дозволу заједно са купопродајним уговором за асфалтну базу, уколико је понуђач власник асфалтне базе; 2) уколико је асфалтна база предмет уговора о закупу или о лизингу, потребно је доставити уговор о закупу или уговор о лизингу и употребну дозволу заједно са купопродајним уговором закуподавца и лист непокретности са којег се јасно види да је асфалтна база укњижена и 3) као доказ тражене удаљености асфалтне базе потребно је доставити одштампану и обележену трасу пута са уписаним растојањем измерену помоћу веб сајта.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-2-2-17/2018-II од 12. априла 2018. године. Уговор број 404-2-1-18/2018-II од 26. априла 2018. године закључен је са „Карин комерц МД“ доо Ветерник као носиоцем понуде.

Понуда број 404-2-2-13/2018-II понуђача „Србијааутопут“ доо, Београд са подизвођачем „Централна путна лабораторија“ доо Ветерник, је одбијена јер понуђач није у потпуности доказао да испуњава додатни услов у погледу техничког капацитета, који се односи на асфалтну базу. Уз Уговор о закупу механизације – асфалтне базе у Руми капацитета 240t/h, који је закључен 23. марта 2018. године између понуђача и „DMB Shipping“ доо Рума и „Србијааутопут“ доо, није достављена употребна дозвола и извод из листа непокретности из којег се може видети да је асфалтна база укњижена.

Носилац заједничке понуде „Карин комерц МД“ доо Ветерник, доказао је тражене услове који се односе на асфалтну базу достављањем: 1) уговора<sup>36</sup> о закупу асфалтне базе са „Katago Construction“ доо Рума; 2) употребне дозволе<sup>37</sup> издате на име „Katago Construction“ доо Рума и 3) Преписа листа непокретности<sup>38</sup> којим се потврђује да је асфалтна база укњижена на име „Katago Construction“ доо Рума.

Укупно извршени издаци у 2018. години износе 155.758.687 динара. У складу са чланом 12. Уговора број: 404-2-1-18/2018-II плаћен је аванс у износу 126.873.128 динара без ПДВ, који чини 50% вредности уговорених радова, плаћени су радови на основу прве привремене ситуације број 343-514-2018 од 29. октобра 2018. године у износу од 3.483.822 динара без ПДВ, као и припадајући ПДВ који је доспео за плаћање до краја 2018. године у износу од 25.401.737 динара.

<sup>36</sup> Број: 01/80004607-124 од 12. марта 2018. године;

<sup>37</sup> Број: 351-330/2014 од 17. децембра 2014. године;

<sup>38</sup> Број: 637 к.о. Марђелос од 12. маја 2017. године;

#### 14. Израда пројектне документације и реконструкција пута од виле „Станковић“ у Чортановцима до Дунава

Табела број 18, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-2-9/2017-II од 30. августа 2018. године				
Наручилац	Председник општине				
Врста предмета јавне набавке	Набавка радова				
Редни број из Плана јавних набавки	1.3.42 поступак додат изменом плана 13. августа 2018. године				
Подаци о апропријацији	Позиција 308/3, конто 511231 и 511451				
Врста поступка ЈН	Отворени поступак				
Процењена вредност	12.500.000 динара				
Вредност уговора (без ПДВ)	12.490.000 динара				
Вредност уговора (са ПДВ)	14.988.000 динара				
Вредност изведених радова(без ПДВ)	Нема у 2018. години				
Извршени издаци у 2018. години.	Нема извршених издатака				
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда	1				
Критеријум за доделу уговора	Најнижа понуђена цена				
<b>Заједничка понуда</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена у дин. без ПДВ</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извођења радова</b>	<b>Гарантни рок</b>
1. „021NS ECO Futura“ доо Каћ; 2. „AG Institut“ доо Нови Сад 3. „Карин комерц МД“ доо Ветерник	404-2-9-5/2018-II од 5. новембра 2018. године	12.490.000	60 дана	195 дана	2 године

Одлука о додели уговора<sup>39</sup> донета је 7. новембра 2018. године, а уговор о јавној набавци<sup>40</sup> закључен је 14. новембра 2018. године.

Наручилац истовремено набавља услугу израде пројектно - техничке документације и радове на реконструкцији пута. Уговорена вредност израде пројектне документације износи 500.000 динара без ПДВ, односно 600.000 динара са ПДВ, а вредност радова на рехабилитацији 1,2 km пута од виле „Станковић“ у Чортановцима до Дунава износи 11.990.000 динара без ПДВ, односно, 14.388.000 динара са ПДВ.

Радове на рехабилитацији пута потребно је извести након израде пројектне документације. Рок за израду пројектне документације је 45 календарских дана од закључивања уговора.

Наручилац је у конкурсној документацији поред осталих захтевао и следеће додатне услове: 1) да понуђач поседује софтвер „Platea“ (за пројектовање саобраћајница) или софтвер сличних карактеристика; 2) да понуђач поседује лабораторију акредитовану од стране Акредитационог тела Србије, која поседује опрему за одређене врсте испитивања; 3) да поседује асфалтну базу капацитета 100 t/h удаљену најмање 70 km од места извођења радова и 4) да понуђач тачно одређеног дана и сата обиђе локацију која је предмет јавне набавке.

Конкурсном документацијом је прописано да се поседовање асфалтне базе доказује тако што је понуђач дужан да достави: 1) употребну дозволу заједно са купопродајним уговором (рачуном) за асфалтну базу и лист непокретности на којем се недвосмислено види да је лист непокретности од асфалтне базе, уколико је понуђач власник асфалтне базе; 2) уколико је асфалтна база предмет уговора о закупу или о лизингу, потребно је доставити уговор о закупу или уговор о лизингу и употребну дозволу заједно са купопродајним уговором (рачуном) закуподавца и лист непокретности на којем се недвосмислено види да је лист

<sup>39</sup> Број 404-2-9-8/2018-II;

<sup>40</sup> Број 404-2-9-9/2018-II;



непокретности од асфалтне базе и 3) као доказ тражене удаљености асфалтне базе потребо је доставити одштампану и обележену трасу пута са уписаним растојањем.

Техничка документација за рехабилитацију пута израђена је у уговореном року и примљена у Општини Инђија 25. децембра 2018. године.

ЈП „Инђијапут“, Инђија поднело је захтев надлежном општинском одељењу за одобрење извођења радова 28. јануара 2019. године. Решење о одобрењу радова<sup>41</sup> издато је 18. фебруара 2019. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације) количину и опис радова који се односе на рехабилитацију саобраћајнице, него садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације) и опис услуга који се односе на израду пројектне документације, такође конкурсна документација не садржи ни техничку документацију и планове, што је није у складу са чланом 2. тачке 2) и 3) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>42</sup> и чланом 61. став 4. тачке 5) и 6) Закона о јавним набавкама<sup>43</sup>;
- процењена вредност јавне набавке радова на рехабилитацији пута није одређена у складу са техничким спецификацијама предмета набавке како је прописано чланом 17. став 1. Правилника о ближе уређивању поступака јавне набавке<sup>44</sup> којим је уређен поступак јавне набавке за потребе органа унутар Општине Инђија, односно, процењена вредност јавне набавке радова није одређена на основу укупне вредности радова која представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке радова, што није у складу са чланом 67. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом захтеван је, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, обавезан обилазак локације на којој се изводе радови тачно одређеног дана и сата, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Потврда о обиласку локације не може представљати додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у смислу одредби члана 76. Закона о јавним набавкама, зато што потврдом о обиласку локације понуђачи не доказују да су компетентни да учествују у предметној јавној набавци него потврда о обиласку локације представља посебан захтев наручиоца којим се понуђачи доводе у неравноправан положај у односу на њихово седиште;
- понуђач није предао наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај аванса и банкарску гаранцију за добро извршење у року од 15 дана од дана закључивања уговора, што није у складу са чланом 13. Уговора број 404-2-9-9/2018-II од 14. новембра 2018. године. Банкарска гаранција за повраћај аванса издата је 9. јануара 2019. године, док је банкарска гаранција за добро извршење посла издата 15. марта 2019. године.

*Одговорним лицима Општине Инђија препоручујемо: да конкурсну документацију састављају у складу са прописима тако да садржи техничке карактеристике (спецификације), количину и опис радова који се набављају; да процењену вредност радова одређују у складу са техничком спецификацијом, да траженим додатним условима не дискриминишу понуђаче и да средства обезбеђења прибављају у складу са одредбама уговора.*

<sup>41</sup> Број 35-35/2019-IV-04;

<sup>42</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 86/15;

<sup>43</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;

<sup>44</sup> Број: 404-17/2017-II од 9. фебруара 2017. године;

### 15. Појачано одржавање Голубиначке улице у Инђији

Табела број 19, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-2-13/2017-II од 25. октобра 2018. године				
Наручилац	Председник општине				
Врста предмета јавне набавке	Набавка радова				
Редни број из Плана јавних набавки	1.3.45 поступак додат изменом плана 18. октобра 2018. године				
Подаци о апропријацији	Позиција 336/2/3, конто 511231				
Врста поступка ЈН	Отворени поступак				
Процењена вредност	22.214.000 динара				
Вредност уговора (без ПДВ)	22.136.716 динара				
Вредност уговора (са ПДВ)	26.564.059 динара				
Вредност изведених радова (без ПДВ)	Нема у 2018. години				
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда	1				
Критеријум за доделу уговора	Најнижа понуђена цена				
<b>Заједничка понуда</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена у дин. без ПДВ</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извођења радова</b>	<b>Гарантни рок</b>
1. „Baumeister“ доо Београд 2. „Сремпут“ ад Рума 3. „Ребус плус“ доо Београд	404-2-13-5/2018-II од 30. новембра 2018. године	22.136.716	60 дана	60 дана	2 године

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-2-13-8/2018-II од 4. децембра 2018. године којом је групи понуђача додељен уговор о јавној набавци број 404-2-13-9/2018-II од 10. децембра 2018. године. Уговорени радови се односе на појачано одржавање 830 m Голубиначке улице у Инђији.

Наручилац је у конкурсној документацији захтевао, да понуђач докаже да располаже техничким капацитетом за учешће у поступку набавке и то да понуђач поседује асфалтну базу капацитета 200 t/h удаљену најмање 50 km од места извођења радова.

Поседовање асфалтне базе понуђач је дужан да докаже достављањем: (1) Употребне дозволе заједно са купопродајним уговором за асфалтну базу, уколико је понуђач власник асфалтне базе; (2) Уколико је асфалтна база предмет уговора о закупу или о лизингу, потребно је доставити уговор о закупу или уговор о лизингу и употребну дозволу заједно са купопродајним уговором закупаваца и (3) изјаве дате под материјалном и кривичном одговорношћу потписану од стране одговорног лица и оверену печатом, којом се доказује удаљеност базе од градилишта.

На основу Споразума<sup>45</sup> који су били дужни да потпишу, подносиоци заједничке понуде су се обавезали да: (1) „Baumeister“ доо Београд буде носилац заједничке понуде, потпише уговор и поднесе сва тражена средства обезбеђења; (2) „Сремпут“ ад Рума обезбеди стручни инжењерски кадар и (3) „Ребус плус“ доо Београд обезбеди транспорт неопасног отпада. Сва три уговараача су у споразуму прихватила да обезбеде део механизације неопходне за извођење радова и да изведу део радова на појачаном одржавању Голубиначке улице.

У поднетој понуди додатни услови који се односе на асфалтну базу доказани су тако што је употребну дозволу доставио „Срем пут“ ад Рума, а купопродајни уговор о куповини постројења за производњу врућих асфалтних мешавина, „Baumeister“ доо, Београд. Решењем о употребној дозволи<sup>46</sup>, на катастарској парцели број 11297/2 к.о. Рума, одобрава се употреба

<sup>45</sup> Број: 1006/18 од 22. новембра 2018. године;

<sup>46</sup> ROP-RUM-30308-IUP-6/2018 VII број 351-1204/2018 од 29. новембра 2018. године;

асфалтне базе Г категорије „Срем пут“ ад Рума, на основу привремене грађевинске дозволе<sup>47</sup>. Решење о употребној дозволи издато је 29. новембра 2018. године, односно само један дан пре истека рока за подношење понуда у поступку јавне набавке. Купопродајни уговор<sup>48</sup> о куповини машине - Постројења за производњу врућих асфалтних мешавина капацитета 240t/h доставио је „Ваumeister“ доо Београд.

Носилац заједничке понуде „Ваumeister“ доо Београд доставио је изјаву<sup>49</sup> оверену печатом, али без поузданих доказа да је потписана од стране одговорног лица, односно, без навођења имена, презимена и функције лица које је изјаву потписало. У наведеној изјави понуђач, под кривичном и материјалном одговорношћу, потврђује и оно што није тражено конкурсном документацијом, а то је да „Ваumeister“ доо Београд поседује у власништву асфалтну базу „Benninghoven“ ТВА 240, капацитета 240 t/h, да иста није отуђена, да је исправна и у функцији и да се налази на удаљености од 26,5km од места извођења радова. У приложеној одштампаној траси којом се доказује удаљеност закључује се да се ради о растојању од Руме до Голубиначке улице у Инђији.

Радови на појачаном одржавању Голубиначке улице изводе се на основу Решења о одобрењу радова број 344-52/2018-IV-04 од 3. маја 2018. године које издато на основу члана 59. Закона о јавним путевима<sup>50</sup> ЈП „Инђијапут“, Инђија.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- радови на појачаном одржавању Голубиначке улице нису планирани у Прилогу број 2 и 2а - Предлог капиталних пројеката, приликом израде Одлуке о буџету за 2018. годину, као што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцији за 2019. и 2020. годину које доноси Министар финансија;
- у конкурсној документацији захтевано је да понуђач поседује асфалтну базу на удаљености максимално до 50 km од места извођења радова уз истовремено поседовање једног термо контејнера чиме је наручилац ограничио конкуренцију захтевајући додатне услове који дискриминишу понуђаче у односу на удаљеност асфалтне базе од места извођења радова, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, јер термо контејнер представља решење за превоз врућег асфалта на велике удаљености и на тај начин се продужава могућа удаљеност између асфалтне базе и места извођења радова.

*Одговорним лицима општине Инђија препоручујемо да додатне услове одреде на начин који обезбеђује конкуренцију и не дискриминише понуђаче.*

## **2) Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија**

Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија је у 2018. години на основу Правилника о набавкама број 06-313-1/2015-01 од 9. октобра 2015. године планирала 13 поступака јавних набавки у укупној вредности од 48.600.000 динара без ПДВ, односно 58.320.000 динара са ПДВ.

У 2018. години спроведено је 13 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 39.827.989 динара без ПДВ, односно 46.073.716 динара са ПДВ.

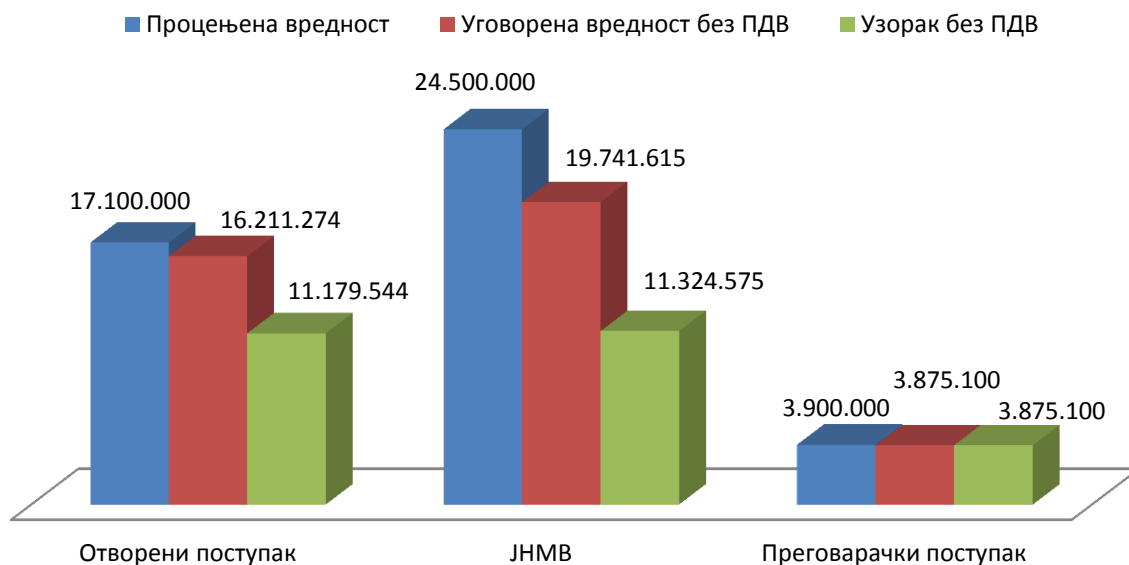
<sup>47</sup> ROP-RUM-30308-TCPI-1/2018 (интерни број 351-1039/2018) од 18. октобра 2018. године;

<sup>48</sup> Број: 151/16 од 1. августа 2016. године;

<sup>49</sup> Број:1005/18 од 23. новембра 2018. године;

<sup>50</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 101/05,123/07,101/11.93/12 и 104/13;

Приказ број 4, Процењена, уговорена и узоркована вредност у поступцима јавних набавки код Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија



Спроведен је један отворени поступак јавне набавке по партијама, након ког су закључени уговори у вредности од 16.211.274 динара без ПДВ, односно 18.410.585 динара са ПДВ; један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 3.875.100 динара без ПДВ, односно 4.455.270 динара са ПДВ и 11 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 19.741.615 динара без ПДВ, односно 23.207.861 динара са ПДВ.

### 1. Храна, намирнице и вода

Табела број 20, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-307-2/2018-05 од 6. септембра 2018. године
Врста предмета јавне набавке	Набавка добара
Редни број из Плана јавних набавки	1.1.1
Подаци о апропријацији	426820
Врста поступка ЈН	Отворени поступак
Укупна процењена вредност	21.000.000 динара
Процењена вредност за партију 2 - млеко и млечни производи	3.900.000 динара
Процењена вредност за партију 3 - месо и месне прерађевине	4.600.000 динара
Процењена вредност за партију 5 - воће и поврће	3.300.000 динара
Процењена вредност за партију 7 - остали прехранбени производи	3.600.000 динара
Вредност уговора за партију 2 <sup>51</sup> (без ПДВ)	3.875.100 динара
Вредност уговора за партију 3 (без ПДВ)	4.560.150 динара
Вредност уговора за партију 5 (без ПДВ)	3.232.500 динара
Вредност уговора за партију 7 (без ПДВ)	3.386.894 динара
Вредност уговора за партију 2 (са ПДВ)	4.455.270 динара
Вредност уговора за партију 3 (са ПДВ)	5.114.100 динара
Вредност уговора за партију 5 (са ПДВ)	3.555.750 динара
Вредност уговора за партију 7 (са ПДВ)	3.963.527 динара
Извршени расходи по уговорима у 2018. години:	
- за партију 2	143.023 динара
- за партију 3	485.335 динара

<sup>51</sup> За партију 2 - млеко и млечни производи спроведен је преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда, након што је отворени поступак за партију 2 обустављен;

- за партију 5	389.557 динара
- за партију 7	672.101 динара

### Партија 2 - млеко и млечни производи

Број понуда			2		
Критеријум за одабир понуде			Економски најповољнија понуда		
Назив понуђача	Број и датум понуде	Понуђена цена	Рок важења понуде	Рок извршења услуге	Период у коме се не мења цена
„Круна комерц“ доо, Београд	404-369-5/2018-05 5. новембар 2018. године	4.078.700 без ПДВ 4.679.140 са ПДВ	60 дана од дана отварања понуда	26. новембар 2019. године	365 дана
„Амакс“ доо, Београд	404-369-8/2018-05 6. новембар 2018. године	3.875.100 без ПДВ 4.455.270 са ПДВ	90 дана од дана отварања понуда	26. новембар 2019. године	365 дана

### Партија 3 - месо и месне прерађевине

Број понуда			2		
Критеријум за одабир понуде			Економски најповољнија понуда		
Назив понуђача	Број и датум понуде	Понуђена цена	Рок важења понуде	Рок извршења услуге	Период у коме се не мења цена
„Недељковић“ ПР, Шашинци	404-307-10/2018-05 5. октобар 2018. године	4.560.150 без ПДВ 5.114.100 са ПДВ	60 дана од дана отварања понуда	8. новембар 2019. године	365 дана
„Big trade“ доо, Нови Сад,	404-307-20/2018-05 8. октобар 2018. године	4.598.950 без ПДВ 5.174.840 са ПДВ	60 дана од дана отварања понуда	8. новембар 2019. године	365 дана

### Партија 5 - воће и поврће

Број понуда			1		
Критеријум за одабир понуде			Економски најповољнија понуда		
Назив понуђача	Број и датум понуде	Понуђена цена	Рок важења понуде	Рок извршења услуге	Процент умањења
33 „Повртар“, Београд	404-307-22/2018-05 8. октобар 2018. године	3.232.500 без ПДВ 3.555.750 са ПДВ	60 дана од дана отварања понуда	4. новембар 2019. године	24%

### Партија 7 - остали прехрамбени производи

Број понуда			2		
Критеријум за одабир понуде			Економски најповољнија понуда		
Назив понуђача	Број и датум понуде	Понуђена цена	Рок важења понуде	Рок извршења услуге	Период у коме се не мења цена
„Pro-commerce“ доо, Београд	404-307-15/2018-05 8. октобар 2018. године	3.446.489 без ПДВ 4.036.490 са ПДВ	60 дана од дана отварања понуда	31. октобар 2019. године	365 дана
„Illi group“ доо, Нови Сад	404-307-19/2018-05 8. октобар 2018. године	3.386.894 без ПДВ 3.963.527 са ПДВ	180 дана од дана отварања понуда	31. октобар 2019. године	365 дана

Директорица Предшколске установе „Бошко Буха“ покренула је отворени поступак јавне набавке добара „Храна, намирнице и вода“ обликоване у осам партија.

Наручилац је дана 6. септембра 2018. године донео Решење о образовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке добара број 404-307-3/2018-05 од пет чланова и њихових заменика.

Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Елементи критеријума за све партије осим партије 5 су: понуђена цена - 80 пондера и период у коме се цене неће мењати од дана закључења уговора (минимум 90 дана, максимум 365 дана) - 20 пондера. Елементи критеријума за партију 5 су понуђени проценат умањења цена - 95 пондера и рок испоруке - 5 пондера.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације дана 12. октобра 2018. године донета је јединствена Одлука о додели уговора број 404-307-25/2018-05. Овом одлуком је за седам партија донета одлука о додели уговора, док је наведеном одлуком, за Партију 2 - млеко и млечни производи обустављен поступак јавне набавке. Поступак је обустављен јер су обе понуде биле неприхватљиве. Тако да је покренут преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем позива.

Табела број 21, Уговори о јавној набавци добара за узорковане партије

Бр. партије	Назив понуђача	Број и датум уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност у дин без ПДВ	Уговорена вредност у дин са ПДВ
2	„Амакс“ доо, Нови Сад	404-369-12/2018-05 26. новембар 2018. године	3.900.000	3.875.100	4.455.270
3	„Недељковић“ ПР, Шашинци	404-307-34/2018-05 26. октобар 2018. године	4.600.000	4.560.150	5.114.100
5	ЗЗ „Повртар“, Београд	404-307-27/2018-05 17. октобар 2018. године	3.300.000	3.232.500	3.555.750
7	„Ili group“ доо, Нови Сад	404-307-36/2018-05 26. октобар 2018. године	3.600.000	3.386.894	3.963.527

#### На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Записник о отварању понуда<sup>52</sup> и Извештај о стручној оцени понуда<sup>53</sup> сачинила је комисија у чијем саставу је био један члан који није овлашћен Решењем о образовању комисије<sup>54</sup> за спровођење отвореног поступка јавне набавке добара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о јавним набавкама;
- решењем о образовању комисије за јавну набавку број 13/2018 један члан комисије и његов заменик су службеници за јавне набавке, ова лица нису учествовала у поступку отварања понуда и поступку стручне оцене понуда, што није у складу са чланом 54. став 11. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је комисија дужна да спроведе поступак јавне набавке одређен у одлуци о покретању и да је одговорна за законитост спровођења поступка. У отвореном поступку јавне набавке који је покренут у 2019. години службеник за јавне набавке учествовао је у свим фазама спровођења поступка.
- изјаву о одсуству сукоба интереса у поступку јавне набавке нису потписали заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 11. Закона о јавним набавкама. У току поступка ревизије Предшколска установа је доставила доказе да је утврђену неправилност исправила у поступку јавне набавке број 1/2019;

<sup>52</sup> Број 404-307-23/2018-05 од 8. октобра 2018. године;

<sup>53</sup> Број 404-307-24/2018-05 од 12. октобра 2018. године;

<sup>54</sup> Број 404-307-3/2018-05 од 6. септембра 2018. године;

- Предшколска установа „Бошко Буха“ није објавила обавештење о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама;
- одабрани понуђач, у преговарачком поступку јавне набавке без објављивања позива, „Амакс“ доо Београд није доставио уговорено средство обезбеђења - меницу за добро извршење посла у моменту закључења уговора, што није у складу са чланом 5. став 3. Уговора број 404-369-12/2018-05;
- испорука млека и млечних производа по основу Уговора број 404-369-12/2018-05 вршена је према ценама које су за неке производе биле веће, а за неке мање од уговорених, што није у складу са чланом 4. став 1. наведеног Уговора. У марту 2019. године добављач је доставио књижна одобрења и задужења по врстама производа и тиме исправио цене на ниво уговорених.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ да: записник о отварању понуда и извештај о стручној оцени понуда сачине и потпишу чланови комисије одређени решењем о образовању комисије; објаве обавештење о обустави поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; преузму уговорена средства обезбеђења и добра набављају по уговореним ценама.

## 2. Кухињска опрема

Табела број 22, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-248-03/2018-05 од 26. јуна 2018.				
Врста предмета јавне набавке	Набавка добара				
Редни број из Плана јавних набавки	1.1.7				
Подаци о апропријацији	Конто 512251				
Врста поступка ЈН	Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност	5.000.000 динара				
Вредност уговора (без ПДВ)	4.979.270 динара				
Вредност уговора (са ПДВ)	5.975.124 динара				
Извршено у 2018. години	5.975.124 динара				
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда	2				
Критеријум за одабир понуде	Најнижа понуђена цена				
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена без ПДВ</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извођења радова</b>	<b>Гарантни рок</b>
„Фимас“ доо Београд	404-248-12/2018-05 од 12. јула 2018.	4.979.270	60 дана	20 дана	24 месеца
Заједничка понуда „Жак“ доо Београд као носилац у заједничкој понуди са члановима групе понуђача: „Жак Инжењеринг“ доо Београд и „Енего Тиро“ доо Београд.	404-248-13/2018-05 од 12. јула 2018.	4.832.737	60 дана	20 дана	24 месеца

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели Уговора број 404-248-16/2018-05 од 20. јула 2018. године.

Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија је као наручилац закључила Уговор број 404-248-17/2018-05 од 30. јула 2018. године са добављачем „Фимас“ доо Београд.

Уговорена је вредност добара у износу од 4.979.270 динара без ПДВ, односно 5.975.124 динара са ПДВ.

У конкурсној документацији захтевани су следећи додатни услови за учешће у поступку јавне набавке: 1) да понуђач има успостављен систем менаџмента квалитетом према захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2008/ ISO 9001:2008, систем управљања заштитом

здравља и безбедношћу на раду према захтевима стандарда SRPS OHSAS 18001:2008/OHSAS 18001: 2007 - за област сертификације производња (или продаја) и монтажа професионалне опреме за угоститељство; 2) да понуђач поседује минимум једно возило минималне носивости од 1 тоне и 3) да понуђач има своју или уговорену сервисну службу – сервис, са минимум једним лицем са сертификатом о завршеном сервисном тренингу издатим од стране произвођача понуђеног добра за редни број 6 из техничке спецификације (паро-конвекцијска пећ електрична) и минимум једним лицем са сертификатом о завршеном куварском тренингу издатим од стране произвођача понуђеног добра за редни број 6 из техничке спецификације (паро-конвекцијска пећ електрична), који су радно ангажовани код понуђача или уговорног правног лица.

Као доказ о поседовању сервисне службе, понуђач је доставио уговор са правним лицем које је сертифицировано од стране произвођача паро-конвекцијске пећи. Сертификат важи до септембра месеца 2018. године.

Заједничка понуда групе понуђача „Жак“ доо Београд као носиоца у заједничкој понуди са члановима групе понуђача: „Жак Инжењеринг“ доо Београд и „Energo Тирро“ доо Београд одбијена је из разлога што група понуђача није испунила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, односно, није доставила сертификат OHSAS 18001:2007 издат од акредитованог сертификационог тела за захтевану област и није доказала да сва понуђена добра испуњавају услове тражене техничком спецификацијом и то: 1) кровни вентилатор; 2) електрични шпорет са рерном и 3) професионални миксер за мућење.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-248-03/2018-05 од 26. јуна 2018. године не садржи редни број јавне набавке за текућу годину, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама. У поступку јавне набавке кухињске опреме који је спроведен у 2019. години одлука о покретању поступка садржи редни број јавне набавке.
- као додатни услови који се односе на кадровски капацитет, наручилац је захтевао да понуђач има своју или уговорену сервисну службу у којој је ангажовано минимум једно лице са сертификатом о завршеном куварском тренингу издатим од стране произвођача паро-конвекцијске пећи који је радно ангажовани код понуђача или код уговорног правног лица (сервисера), што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама јер захтев о завршеном куварском тренингу није у логичкој вези са предметном набавком, што потврђује и чињеница да лице са завршеним куварским тренингом није ангажовано у сервисној служби него на пословима презентације производа.

Препоручујемо Предшколској установи „Бошко Буха“ да одређује услове за учешће у поступку јавне набавке тако да не дискриминишу понуђаче и буду у логичкој вези са предметном набавком.

### 3. Справе за деција игралишта

Табела број 23, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	404-249-05/2018-05 од 26. јуна 2018. године
Врста предмета јавне набавке	Набавка добара
Редни број из Плана јавних набавки	1.1.5
Подаци о апропријацији	Конто 512641
Врста поступка ЈН	Јавна набавка мале вредности
Процењена вредност	1.800.000 динара
Вредност уговора (без ПДВ)	1.798.400 динара
Вредност уговора (са ПДВ)	2.158.080 динара
Извршено у 2018. години	2.158.080 динара
<b>Подаци о понуђачима</b>	
Број понуда	2
Критеријум за одабир понуде	Најнижа понуђена цена



Назив понуђача	Број и датум понуде	Понуђена цена без ПДВ	Рок важења понуде	Рок извођења радова	Гарантни рок
„Maraton LDN“ доо Мачванска Митровица	05 44-219-11 од 12. јула 2018.	3.400.000	60 дана	30 дана	24 месеца
„Јеладом“ доо Ново Село	05 404 249-12 од 12. јула 2018.	1.798.400	90 дана	30 дана	24 месеца

Директорица Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија је донела Одлуку о покретању поступка мале вредности добара – Справе за дечија игралишта број 404-249-05/2018-05 од 26. јуна 2018. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели Уговора број 404-249-05/2018-05 од 17. јула 2018. године.

Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија је као Наручилац закључила Уговор број 404-249-16/2018-05 од 26. јула 2018. године са добављачем „Јеладом“ доо Ново Село. Уговорена је вредност добара у износу од 1.798.400 динара без ПДВ-а. Извршени издаци у 2018. години износе 2.158.080 динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-249-05/2018-05 од 26. јуна 2018. године не садржи редни број јавне набавке за текућу годину, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- измена конкурсне документације извршена је 10. јула 2018. године, три дана пре истека рока за подношење понуда, а да при том Предшколска установа није продужила рок за подношење понуда и објавила обавештење о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама; којим је прописано да ако наручилац измени или допуни конкурсну документацију осам или мање дана од дана пре истека рока за подношење понуда, дужан је да продужи рок за подношење понуда и објави обавештење о продужетку рока за подношење понуда;
- конкурсном документацијом, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, захтевано је да понуђач, у моменту подношења понуде има радно ангажована 3 лица (у сталном радном односу, у радном односу на одређено време или по основу уговора о делу или по основу уговора о обављању привремених и повремених послова), а да није одређена квалификациона структура, па није могуће успоставити њихову логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија по потписивању Уговора, а најкасније у року од пет радних дана по потписивању Уговора, није од добављача преузела бланко соло меницу са попуњеним и потписаним меничним овлашћењем и копију картона депонованих потписа, као средство финансијског обезбеђења за извршење свих уговорних обавеза, што није у складу са чланом 5. Уговора број 404-249-16/2018-05 од 26. јула 2018. године;
- процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 14. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке ПУ „Бошко Буха“ Инђија број 06-404-04/2018-01 од 30. новембра 2018. и чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се Предшколској установи „Бошко Буха“ да: измене конкурсне документације врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; одређују услове за учешће у поступку јавне набавке тако да буду у логичкој вези са предметом набавке; преузму уговорена средства обезбеђења и врше испитивање тржишта ради одређивања процењене вредности набавке.*

#### 4. Адаптација објекта Сунце и Цврчак (поновљени поступак)

Табела број 24, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	400-176-3/2018-05 од 15. маја 2018.				
Врста предмета јавне набавке	Набавка радова				
Редни број из Плана јавних набавки	1.3.2				
Подаци о апропријацији	Конто 425100				
Врста поступка ЈН	Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност	5.000.000 динара				
Вредност уговора (без ПДВ)	4.546.906 динара				
Вредност уговора (са ПДВ)	5.456.287 динара				
Извршени издаци у 2018. години	5.990.527 динара				
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда	3				
Критеријум за доделу уговора	Најнижа понуђена цена				
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број понуде</b>	<b>Понуђена цена</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извођења радова</b>	<b>Гарантни рок</b>
„Гвозденовић енергетика“ доо Инђија	400-176-9/2018-05	4.546.906 без ПДВ, 5.456.287 са ПДВ	90 дана	45 дана	24 месеца
„Енерго статус“ доо Београд	400-176-10/2018-05	4.996.646 без ПДВ, 5.994.776 са ПДВ	60 дана	45 дана	24 месеца
„АСБ плус“ доо Београд	400-176-11/2018-05	4.630.798 без ПДВ, 5.556.957 са ПДВ	60 дана	45 дана	24 месеца

Директорица Предшколске установе покренула је поступак јавне набавке мале вредности „Адаптација објекта Сунце и Цврчак ЈНМВ 9/2018“ (поновљени поступак).

Први пут поступак јавне набавке ради адаптације објекта „Сунце“ и „Цврчак“ покренут је доношењем Одлуке број 404-134-3/2018-05 од 5. априла 2018. године. Како у поступку јавне набавке није било примљених понуда поступак је обустављен доношењем Одлуке број 404-134-12/2018-05 од 7. маја 2018. године.

Поновљени поступак покренут је 15. маја 2018. године. Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-176-15/2018-05 од 5. јуна 2018. године.

Приликом разматрања понуда, по окончаном поступку отварања понуда, комисија за јавну набавку уочила је да у понуди број 400-176-10/2018-05 „Енерго статус“ доо Београд и понуди број 400-176-11/2018-05 „АСБ плус“ доо Београд постоје рачунске грешке. Понуђачима је упућен захтев за добијање сагласности ради исправљања рачунских грешака.

У понуди број 400-176-10/2018-05 „Енерго статус“ доо Београд утврђена је рачунска грешка у делу техничке спецификације која се односи на Предмер радова за адаптацију објекта у Крчедину део I Припремни радови и радови рушења, позиција 01 где је исказана укупна вредност за 980 динара мања од правилно израчунате вредности. Понуђач је доставио сагласност ради исправљања грешака, тако да је укупна вредност понуде повећана за 980 динара.

У понуди број 400-176-11/2018-05 „АСБ плус“ доо Београд утврђена је рачунска грешка која се односи на Предмер радова за адаптацију објекта у Инђији, део V – Керамичарски радови, позиције 1 и 2 које се доносе на постављање подних и зидних керамичких плочица. На обе наведене позиције исказана је укупна цена која је за 152.912 динара већа од правилно израчунате цене. Понуђач није доставио сагласност за исправљање грешака тако да понуда број 400-176-11/2018-05 „АСБ плус“ доо Београд није умањена за 152.912 динара, него је у поступку стручне оцене понуда одбачена као неприхватљива.

У записнику о отварању понуда, као ни у извештају о стручној оцени понуда није констатовано чињенично стање да је понуђач „Енерго статус“ доо Београд доставио понуду број 400-176-10/2018-05 у којој постоје исправке у делу Предмер радова за адаптацију објекта у Инђији део V- Керамичарски радови, позиције 1, 2, 3 и 4 које се односе на постављање подних и зидних плочица. У понуди су исправљене јединичне цене и укупна вредност, исправке су парафиране и оверене печатом.

Исправке у понуди понуђача „Енерго статус“ доо Београд, рачунске грешке у понуди понуђача „АСБ плус“ доо Београд и неподвижни радови у окончаној ситуацији извођача „Гвозденовић енергетика“ доо Инђија везане су за Предмер радова за адаптацију објекта у Инђији, део V - Керамичарски радови; позиција 2 - Набавка, транспорт и постављање керамичких зидних плочица беле боје I класе у кухињи и ходнику.

Уговор о јавној набавци број 404-176-17/2018-05 закључен је 13. јуна 2018. године са „Гвозденовић енергетика“ доо Инђија. Анекс уговора број 404-176-24/2018-05 закључен је 15 августа 2018. године. Анексом је повећана вредност радова за износ од 445.200 динара без ПДВ, односно, 534.240 динара са ПДВ.

У члану 2. Анекса уговора наведено је да ће се вредност радова утврдити на основу стварних количина које су утврђене у грађевинској књизи и потписане од стране овлашћених лица извођача и стручног надзора.

Извођач радова доставио је 14. августа 2018. године инвеститору информацију<sup>55</sup> у којој га обавештава да предмером и предрачуном радова није обухваћена набавка, транспорт, постављање керамичких зидних плочица I класе у магацинским и осталим просторијама иако је у пројектно техничкој документацији у делу технички опис наведено да је потребно све зидове обложити плочицама у складу са стандардима за увођење НАССАР система. Уз информацију извођач доставља преглед изведених радова у износу од 445.200 динара без ПДВ, односно 534.200 динара са ПДВ.

У записнику о примопредаји радова од 15. августа 2018. године наведено је да су радови завршени 14. августа, као и да је грађевински дневник вођен кроз 45 листова. У поступку ревизије ревизорима су презентована 43 листа грађевинског дневника. Први лист је од 2. јула 2018. године, а последњи лист од 13. августа 2018. године у коме није констатовано да су радови завршени.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене је следеће:**

- издаци за неподвижене радове на адаптацији објекта у износу од 534.240 динара извршени су без спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, као и без мишљења Управе за јавне набавке, што није у складу са чланом 9. тачка 9.2. Уговора број 404-176-17/2018-05, чланом 36. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- обрачунски лист грађевинске књиге број 125 који се односи на неподвижене радове није оверен од стране надзорног органа, што није у складу са чланом 2. Анекса којим је уговорено да ће се вредност радова утврдити на основу стварних количина које су утврђене у грађевинској књизи и потписане од стране овлашћених лица извођача и стручног надзора;
- радови на адаптацији објеката „Сунце“ и „Цврчак“ изведени су на основу идејног пројекта, без решења о грађевинској дозволи, што није у складу са чланом 134. Закона о планирању и изградњи<sup>56</sup>. *Грађевинска дозвола<sup>57</sup> је издата 7. фебруара 2019. године;*
- Решењем о именовању стручног надзора<sup>58</sup> одређено је једно лице као надзорни орган свих радова. Лица која су вршила надзор радова за машинске инсталације и надзор радова за

<sup>55</sup> Број: 404-176-21/2018 од 14. августа 2018. године;

<sup>56</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 81/09,....134/14,145/14 и 83/18;

<sup>57</sup> Број: ROP-IND-36060-CPI-2/2018 зав. бр. 351-1-15/2019;

електро инсталације нису именована решењем инвеститора, што није у складу са чланом 153. Закона о планирању и изградњи;

- листови грађевинског дневника нису вођени у складу са чланом 10. став 1. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге<sup>59</sup> којим је прописано да се у грађевински дневник свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити начин и рок извођења радова;
- одговорни извођач радова и лица која су вршила стручни надзор нису уносили у грађевински дневник запажања и налоге који се односе на уочену потребу извођења непредвиђених радова или појаву вишка радова, што није у складу са члановима 13. и 15. Правилника о садржини и начину вођењу књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- у поступку ревизије ревизорима нису презентовани докази да је наручилац извршио истраживање тржишта пре покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 106. Правилника о набавкама број 06-313-1-2015-01 од 9. октобра 2015. године;
- изјаву о одсуству сукоба интереса у поступку јавне набавке нису потписали заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 11. Закона о јавним набавкама. У току поступка ревизије предшколска установа је доставила доказе да је утврђену неправилност исправила у поступку јавне набавке број 1/2019.

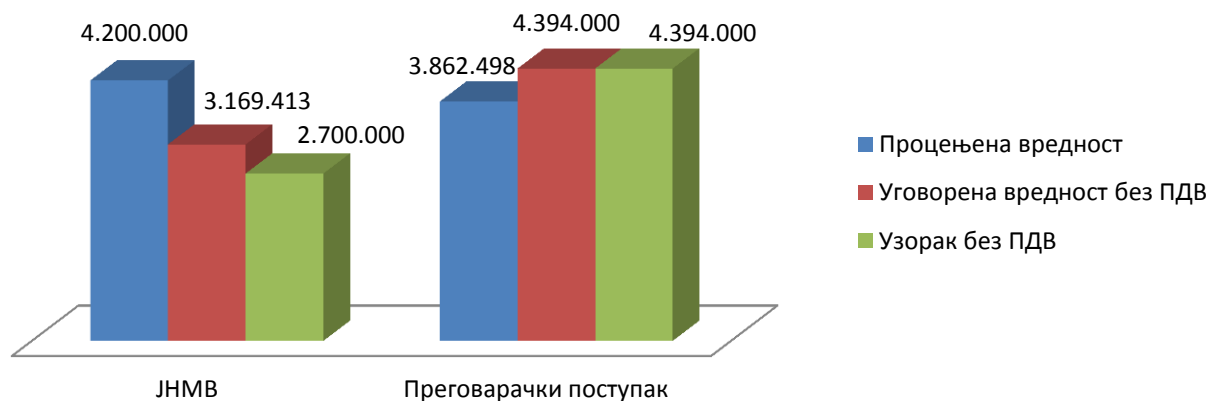
Одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ препоручујемо да: издатке за непредвиђене радове извршавају након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке; грађевински дневник и грађевинску књигу преузимају са свим неопходним потписима; лица која обављају стручни надзор именују решењем; грађевинску дозволу прибаве пре почетка радова и изјаву о одсуству сукоба интереса у поступку јавне набавке потписују и заменици чланова комисије.

### 3) Установа „Културни центар“ Инђија

Установа „Културни центар“ Инђија је у 2018. години на основу Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 105/1 од 10. марта 2014. године планирала четири поступка јавних набавки у укупној вредности од 9.241.665 динара без ПДВ, односно 11.090.000 са ПДВ.

У 2018. години Културни центар је спровео три поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 7.563.413 динара без ПДВ, односно 8.197.295 динара са ПДВ.

Приказ број 5, Процењена, уговорена и узоркована вредност у поступцима јавних набавки код Установе „Културни центар“ Инђија



<sup>58</sup> Број: 404-252-2/2018-05 од 22. јуна 2018. године;

<sup>59</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 22/15;

Спроведен је један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, по партијама, након ког су закључени уговори у вредности од 4.394.000 динара без ПДВ, односно 4.394.000 динара са ПДВ; два поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 3.169.413 динара без ПДВ, односно 3.803.295 динара са ПДВ. Културни центар Инђија планирао је набавку и извршио расходе на основу заједничког поступка јавне набавке који је спроведен са општином Инђија. Вредност која се односи на Културни центар износи 1.179.166 динара без ПДВ, односно, 1.415.000 са ПДВ. *Шире је описано код јавне набавке број 7 - Општина Инђија.*

**1. Обезбеђивање лица за обављање угоститељских послова-послуживања пића и напитака, билетара и чиићења за потребе Културног центра**

**Табела број 25, Основни подаци о јавној набавци**

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	653/2018 од 2. новембра 2018. године				
Врста предмета јавне набавке	Набавка услуга				
Редни број из Плана јавних набавки	1.2.2				
Подаци о апропријацији	Конто 424911				
Врста поступка ЈН	Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност	2.700.000 динара				
Вредност уговора без ПДВ	2.700.000 динара				
Вредност уговора са ПДВ	Није наведена у уговору				
Извршено по уговору у 2018. години	191.341 динара				
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда	1				
Критеријум за одабир понуде	Најнижа понуђена цена				
<b>Назив понуђача</b>	<b>Број и датум понуде</b>	<b>Понуђена цена у нето износу по једном радном часу</b>	<b>Понуђена цена у бруто износу по једном радном часу</b>	<b>Рок важења понуде</b>	<b>Рок извођења радова</b>
„Transly“ д.о.о Београд	686 од 20. новембра 2018. године	156 динара	210 динара	30 дана	12 месеци

Директорица Културног центра Инђија донела је Одлуку о покретању поступка мале вредности добара – Обезбеђивање лица за обављање угоститељских послова – послуживања пића и напитака, билетара и чиићења за потребе Културног центра Инђија број 653/2018 од 2. новембра 2018. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели Уговора број 702/2018 од 30. новембра 2018. године.

Културни центар Инђија је као наручилац закључио Уговор број 704 од 3. децембра 2018. године са „Transly“ доо Београд. Уговорена вредност за вршење предметних услуга за период од 12 месеци је у висини процењене вредности јавне набавке и износи 2.700.000 динара без ПДВ. Наручилац се обавезао да ће даваоцу услуга плаћати нето цену од 156 динара, односно бруто цену 210 динара по 1 радном часу, као и трошкове провизије 6% на месечном нивоу.

Техничком спецификацијом ближе је одређен предмет јавне набавке који је приказан у следећој табели:

Табела број 26, Спецификација тражених услуга

Опис послова	Број извршилаца	Период/време вршења услуге	Месечно ангажовани (фонд радних сати)
Угоститељски послови, послуживање пића и напитака - конобар	2	12 месеци	176
Угоститељски послови, послуживање пића и напитака - конобар	1	12 месеци	120
Послови чишћења – спремачица	2	12 месеци	176
Билетар	1	12 месеци	88

Фонд радних сати на месечном нивоу је оквиран и служи искључиво за оцену понуда, док ће се стваран број радних сати реализовати у мери коју дефинишу стварне потребе наручиоца, према цени радног часа из понуде понуђача, а највише до висине укупне уговорене вредности која представља планирану процењену вредност.

У техничкој спецификацији наведено је да је изабрани понуђач дужан да у тренутку увођења у посао од стране наручиоца, достави списак ангажованих радника са њиховим М обрасцима и фотокопијама санитарних књижица (осим послова спремачице и билетара). У случају промене ангажованих извршилаца, вршилац услуге је дужан да о томе обавести наручиоца као и да му достави М образце и фотокопије санитарних књижица за нове извршиоце. Наручилац ће вршити спорадичну контролу присуства наведених извршилаца, а непоступање по овом захтеву има за последицу раскид уговора кривицом вршиоца услуге.

Наведени услов који се односи на активности које је изабрани понуђач дужан да изврши у тренутку увођења у посао, једино је захтеван конкурсном документацијом, а није предвиђен моделом уговора и није прописан уговором о јавној набавци, тако да га одабрани понуђач није испоштовао у потпуности, односно, није доставио захтеване санитарне књижице.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- услови из техничке спецификације и опис предмета набавке нису у сагласности са уговором, обзиром да конкурсном документацијом није назначено да трошкове превоза сноси наручилац, као и трошкове приликом ванредних-додатних пружања услуга (прековремени рад, рад викендом или празником), што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да састави конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да саставе прихватљиву понуду;
- понуђач „Transly“ доо Београд у члану 3. модела Уговора није унео цену по сату из понуде, што је супротно тачки 2. конкурсне документације у којој је наведено да модел уговора који је саставни део конкурсне документације понуђач попуњава на свим означеним местима и није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>60</sup>;
- уз рачун 173/18 приложена је листа којим је наручилац верификовао квантитет и квалитет рада, што је и био дужан на основу члана 4. Уговора број 50/18. У току поступка ревизије ревизорима је презентована евиденција о присутности која садржи број сати рада за билетара, али не и за друге ангажоване раднике. Из наведеног следи да наручилац није имао валидне евиденције на основу којих би доставио адекватну листу за верификацију квантитета рада;

<sup>60</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 86/15;

- давалац услуге је у року од једног дана од дана потписивања уговора ангажовао пет радника, уместо шест како је прописано чланом 6. Уговора број 706. Са ангажованим лицима закључени су уговори о раду на одређено време у трајању од шест месеци.

Препоручјемо одговорним лицима Културног центра Инђија да: конкурсну документацију састављају на начин да понуђачи могу поднети прихватљиву понуду; модел уговора буде попуњен у складу са условима из конкурсне документације; обезбеде адекватне евиденције о присутности ангажованих лица и да поштују одредбе закључених уговора.

## 2. Реализација манифестације „Сцена фест 2018“ Инђија – Ангажовање извођача музичког програма

Табела број 27, Основни подаци о јавној набавци

Број одлуке о покретању поступка јавне набавке	342/1/2018 од 13. јуна 2018. године			
Врста предмета јавне набавке	Набавка услуга			
Редни број из Плана јавних набавки	1.2.1			
Подаци о апропријацији	Позиција 218; Конто 424221			
Врста поступка ЈН	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда обликован по партијама			
Процењена вредност	3.862.498 динара			
Вредност уговора без ПДВ	4.394.000 динара			
Вредност уговора са ПДВ	4.394.000 динара			
Извршено у 2018. години	4.394.000 динара			
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Број партија	9			
Критеријум за одабир понуде	Предмет преговарања је укупна понуђена цена за појединачну партију			
Назив понуђача и број партије	Број и датум понуде	Процењена вредност у динарима без ПДВ	Понуђена цена у динарима без ПДВ	Уговорена вредност у динарима без ПДВ
„Eventus Ars“ Нови Београд - партија број 1	357/2018 од 18. јуна 2018. године	416.666	350.000	350.000
„Ladon“ Београд - партија број 2	367/2018 од 19. јуна 2018. године	475.000	555.000	555.000
„Центар за музичку едукацију“ Војка - партија број 3	359/2018 од 18. јуна 2018. године	183.333	220.000	220.000
„Ranonija Music“ Врдник, Ириг - партија број 4	364/2018. од 19. јуна 2018. године	225.000	220.000	220.000
„Art tema“ Београд - партија број 5	366/2018 од 19. јуна 2018. године	500.000	600.000	600.000
„Rock Media Group“ Београд - партија број 6	360/2018 од 18. јуна 2018. године	562.500	675.000	675.000
ЦЗМО „Културно склониште“ Нови Сад - партија број 7	365/2018 од 19. јуна 2018. године	525.000	630.000	630.000
„Van Gogh Production“ Челарево - партија број 8	363/2018 од 19. јуна 2018. године	641.666	744.000	744.000
„Amadeus records“ доо Београд - партија број 9	363/2018 од 19. јуна 2018. године	333.333	400.000	400.000
<b>Укупно:</b>		<b>3.862.495</b>	<b>4.394.000</b>	<b>4.394.000</b>

Директорица Културног центра Инђија донела је одлуку о покретању поступка јавне набавке на основу мишљења Управе за јавне набавке број 011-00-121/18 од 11. јуна 2018. године о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива и након што је извршена измена плана јавних набавки 11. јуна 2018. године.

Представници понуђача нису били присутни на отварању понуда, тако да није било преговарања него су понуђене цене из приспелих понуда прихваћене као коначне.

Сви уговори су закључени без ПДВ, јер понуђачи нису у систему ПДВ. Уговорени начин плаћања исти је за све пружаоце услуга и то: аванс 50% по закључењу уговора, а преостали део уговорене вредности у року од 20 дана од дана изведеног музичког програма.

План јавних набавки број 314/1 од 1. јуна 2018. године измењен је тако што су средства у износу од 4.635.000 динара предвиђена за предметну набавку смањена и на износ 3.862.498 динара и истовремено је додат нови поступак јавне набавке мале вредности који се у заједничком поступку спроводи са општином Инђија.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Одлука број 342/1/2018 од 13. јуна 2018. године о покретању поступка јавне набавке услуга у области културе у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда обликоване по партијама не садржи разлоге за упућивање позива баш тим лицима којима је позив упућен, што није у складу са чланом 53. став 3. Закона о јавним набавкама;
- у записнику о отварању понуда и извештају о стручној оцени понуда није констатовано да је у седам партија понуђена цена већа од процењене вредности и да такве понуде нису у складу са чланом 3. став 1. тачка 33) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је прихватљива понуда она која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава, нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности;
- од укупно девет партија преговарачког поступка Културни центар Инђија је у седам партија закључио уговоре са понуђачима на износ већи од процењене вредности јавне набавке, а да није доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Културни центар Инђија закључио је уговоре са понуђачима и извршио расходе који су већи од процењене вредности јавне набавке у износу од 531.502 динара, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да Уговори о набавци морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

*Препоручује се одговорним лицима Културног центра да: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда садржи разлоге за упућивање позива тим лицима; када закључују уговор о јавној набавци чија је вредност изнад процењене вредности јавне набавке доставе образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.*

**Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Инђија да спровођење поступака јавних набавки и извршавање расхода и издатака на основу закључених уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.



## VIII ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене

### 1. Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

У 2018. години Општина Инђија планирала је укупна средства потребна за исплату плата изабраних, постављених, именованих и запослених лица који се финансирају из средстава буџета у износу од 276.796.005 динара, док је у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине Инђија за 2018. годину<sup>61</sup> укупно извршење исказано у износу од 262.753.796 динара.

Планирање масе средстава за плате Општине Инђија за 2018. годину дато је у следећој табели:

Табела број 28, Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета Општине Инђија у динарима

Р. б.	Опис	Извршење расхода у 2017. години	План за 2018. годину	Ребаланс IV за 2018. годину	План/Извршење		План/Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	202.613.018	226.671.970	234.871.928	24.058.952	111,87%	32.258.910	115,92%
2	Група конта 412000	36.188.308	40.702.600	42.042.072	4.514.292	112,47%	5.853.764	116,18%
	<b>Укупно</b>	<b>238.801.326</b>	<b>267.374.570</b>	<b>276.914.000</b>	<b>28.573.244</b>	<b>111,97%</b>	<b>38.112.674</b>	<b>115,96%</b>

Општина Инђија је Одлуком о буџету за 2018. годину<sup>62</sup> планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета у износу који је већи за 11,97% од нивоа исплаћених плата у 2017. години, док је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину<sup>63</sup> - четврти ребаланс, планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета увећана за 15,96% од нивоа исплаћених плата у 2017. години.

Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину прописано је да локална власт у 2018. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2017. години, увећану за масу средстава за плате за број запослених максимално до броја утврђеног у Одлуци о максималном броју запослених за 2017. годину, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.<sup>64</sup> Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.), односно за плате запослених који су радили код тих корисника, а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412. Тако укупна планирана маса средстава за плате ће се увећати у:

- органима и службама локалне власти и месним заједницама за 5%;
- установама социјалне заштите за 5%;
- предшколским установама за 10%;
- осталим јавним службама 5%.

<sup>61</sup> „Сл. лист Општине Инђија“, бр. 16/2019;

<sup>62</sup> „Сл. лист Општине Инђија“, бр. 30/2017;

<sup>63</sup> „Сл. лист Општине Инђија“, бр. 21/2018;

<sup>64</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 99/16;

Министарство финансија је у јануару 2018. године дало Сагласност<sup>65</sup> Општини Инђија да планира масу средстава за плате увећану за 20.743.238 динара и то за:

- повећање плата за месец децембар 2017. године за запослене директних и индиректних корисника буџета, у складу са Закључком Владе у износу од 1.599.291 динар;  
увећање плата запосленима у установама културе у складу са Закључцима Владе у износу од 1.111.687 динара;
- масу средстава за плате за три новозапослена лица која су ангажована у току 2017. године у износу од 1.301.211 динара;
- шестомесечну бруто плату једног запосленог лица које је у току 2017. године било на боловању, у износу од 470.240 динара;
- ангажовање 13 новозапослених лица у Општинској управи због попуњавања упражњених радних места и проширења послова у делокругу Општинске управе услед реорганизације ЈП „Дирекција за изградњу Општине Инђија“, у износу од 12.724.067 динара;
- ангажовање четири новозапослена лица у Предшколској установи „Бошко Буха“ Инђија због повећања васпитних група и броја уписане деце, у износу од 3.536.742 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Инђија приликом израде Одлуке о буџету планирала укупна средства потребна за исплату плата изабраних, постављених, именованих и запослених лица која се финансирају из буџета локалне власти на нивоу планираних плата у 2017. години, што није у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину. Почетком 2018. године Министарство финансија Републике Србије дало је Сагласност Општини Инђија на увећану масу за плате, чиме је маса средстава за плате за 2018. годину усклађена.**

## 2. Број запослених у 2018. години

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>66</sup> и Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>67</sup>, Скупштина општине Инђија донела је Одлуку о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе Општине Инђија за 2017. годину<sup>68</sup>. Овом одлуком утврђен је максималан број запослених за систем локалне самоуправе Општине Инђија од 579 запослених на неодређено време.

На дан 31. децембра 2018. године у систему Општине Инђија било је запослено 506 лица на неодређено време. Осим лица чије се зараде финансирају преко економске класификације 411000, Општина Инђија врши финансирање зарада за 44 лица запослена у Дому здравља (преко економске класификације 464000), пет лица у Пословно образовном центру (преко економске класификације 451000) и пет лица запослених у Центру за социјални рад „Дунав“ (преко економске класификације 463000).

Код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31. децембра 2018. године било је укупно 240 запослених на неодређено време. Уз то у органима Општине Инђија је запослено три изабрана и седам постављених лица. Општинско веће је 12. јануара 2018. године усвојило Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Инђија и Правобранилаштву Општине Инђија.<sup>69</sup> Овим

<sup>65</sup> Број: 401-00-00317/2018-03 од 4. априла 2018. године;

<sup>66</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 68/2015, 81/2016 - одлука УС и 95/2018;

<sup>67</sup> „Сл. гласник РС“, број 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18 и 102/18;

<sup>68</sup> „Сл. лист Општине Инђија“, бр. 16/17;

<sup>69</sup> „Сл. лист Општине Инђија“, бр. 1/18;

Правилником је за вршење послова из делокруга Општинске управе систематизовано 79 радних места, односно 109 запослених лица.

У следећој табели приказан је број запослених и ангажованих лица за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе Општине Инђија на дан 31. децембра 2018. године.

Табела број 29, Преглед броја запослених по организационим деловима у Општини Инђија

Ред. бр.	Назив корисника буџетских средстава	Укупно запослених	Максималан број запослених по Одлуци Скупштине Општине Инђија	Број запослених на дан 31. децембра 2018. год.					Ангажована лица на дан 31. децембра 2018. год.			Прекорачење
				На неодређено	На одређено време			По уговору о ППП	По уговору о делу	Преко омладинске задруге		
					Повећан обим посла	Замена	Боловање				Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Органи Општине Инђија	124	119	101	8	7	0	15	7	1	0	0
2	Месна заједница Стари Сланкамен	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Месна заједница Бешка	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Месна заједница Крчедин	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Месна заједница Инђија	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Месна заједница Марадик	2	1	1	0	0	0	0	0	1	0	0
7	Месна заједница Чортановци	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Месна заједница Нови Карловци	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Туристичка организација Општине Инђија	3	4	3	0	0	0	0	0	0	0	0
10	ПУ "Бошко Буха" Инђија	166	120	111	29	14	12	55	0	0	0	29
11	Народна библиотека "Др Ђорђе Натошевић" у Инђији	15	17	15	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Културни центар	18	7	4	5	1	0	6	0	0	8	3
13	ЈКП Водовод и канализација	78	72	69	9	0	0	9	0	0	0	0
14	ЈП Инђија пут	24	24	9	15	0	0	15	0	0	0	5
15	ЈП Ингрин	5	5	3	2	0	0	2	0	0	0	0
16	ЈП Ингас	37	35	34	3	0	0	3	0	0	0	0
17	ЈКП Комуналац	149	134	122	24	3	0	27	0	0	0	12
18	Установа Спортски центар	14	14	13	1	0	0	1	0	0	0	0
19	Пословно образовни центар	5	5	3	2	0	0	2	0	0	0	0
20	Центар за социјални рад Дунав	5	3	3	2	0	0	2	0	0	0	0
21	Агенција за ИТ, ГИС и комуникације	8	6	5	3	0	0	3	0	0	0	0
22	Агенција за рурални развој	3	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Агенција за економски развој	4	4	2	2	0	0	2	0	0	0	0
	<b>Укупно:</b>	<b>666</b>	<b>579</b>	<b>507</b>	<b>105</b>	<b>25</b>	<b>12</b>	<b>142</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>49</b>

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија ангажовала је 29 запослених лица на одређено време без добијања сагласности од стране Комисије<sup>70</sup>, односно број лица запослених на одређено време већи је од 10% броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>71</sup>, чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 27е став 37. Закона о буџетском систему;
- установа Културни центар „Инђија“ је на дан 31. децембра 2018. године имала запослено на одређено време и ангажовано по другом основу 13 лица, што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, којим је прописано да организациони облик са мање од 100 запослених лица на неодређено време, може да има највише 10 лица запослених на одређено или ангажованих по другом основу;
- ЈКП „Комуналац“ Инђија ангажовао је 12 запослених лица на одређено време због повећаног обима посла, без добијања сагласности од стране Комисије, односно број лица запослених на одређено време већи је од 10% броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 27е став 37. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Инђија пут“ Инђија ангажовао је пет запослених лица на одређено време због повећаног обима посла, без добијања сагласности од стране Комисије, односно број лица запослених на одређено време већи је од законом прописаног броја, што није у складу са чланом 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 27е став 37. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да број запослених лица на одређено време и ангажованих лица по другом основу ускладе са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему.

**3. Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца**

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>72</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>73</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд). Закон о раду<sup>74</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, Општина Инђија је у 2018. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Уредбу о коефицијентима за обрачун и

<sup>70</sup> Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;

<sup>71</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015, 59/2015;

<sup>72</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 21/2016;

<sup>73</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014;

<sup>74</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014;

исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима<sup>75</sup>, Правилник о раду у општинској управи Општине Инђија<sup>76</sup>, Одлука о изменама Одлуке о платама лица које бира, именује и поставља Скупштина Општине Инђија<sup>77</sup>, Одлука о платама и осталим примањима Начелника и заменика Начелника Општинске управе<sup>78</sup>, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Инђија и Правобранилаштву Општине Инђија<sup>79</sup>.

### 1) Скупштина општине.

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.935.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.812.629 динара. Са овог раздела извршени су расходи на име зарада Председника Скупштине као изабраног лица и секретара Скупштине општине, као постављеног лица.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да није исправно извршен прерачун цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, због чега је за плате, порезе и доприносе изабраних, постављених и запослених лица више исплаћено 66.387 динара од износа који би се добио исправним обрачуном плата, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закључком Владе Републике Србије<sup>80</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. *У току поступка ревизије Општина Инђија увела је нови информациони систем за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица и на тај начин исправила неправилност прерачуна цене рада са нето на бруто цену код свих директних корисника буџетских средстава Општине.*

### 2) Правобранилаштво Општине Инђија.

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.225.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.081.346 динара. Извршени расходи односе се на зараду Правобраниоца и заменика Правобраниоца као постављених лица на сталном раду у Општини и једно запослено лице.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да није исправно извршен прерачун цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, због чега је за плате, порезе и доприносе постављених и запослених лица више исплаћено 85.886 динара од износа који би се добио исправним обрачуном плата, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закључком Владе Републике Србије и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. *У току поступка ревизије Општина Инђија увела је нови информациони систем за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица и на тај начин исправила неправилност прерачуна цене рада са нето на бруто цену код свих директних корисника средстава Општине.*

### 3) Председник општине.

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.251.000 динара, док су извршени расходи у износу од 5.773.066 динара. Извршени расходи односе се на зараду Председника општине, заменика Председника општине као изабраних лица на сталном раду и два помоћника председника општине као постављених лица.

<sup>75</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 44/2008 и 2/2012;

<sup>76</sup> Број: 02-63/2017-1 од 5. априла 2017. године;

<sup>77</sup> Број: 121-16/2014-I од 31. марта 2014. године и 121-38/2015-I од 30. јануара 2015. године;

<sup>78</sup> Број: 121-163/2014- III од 21. марта 2014. године;

<sup>79</sup> „Сл. лист Општине Инђија“, бр. 1/18;

<sup>80</sup> Број: 13036/2017 од 28. децембра 2017. године;

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да није исправно извршен прерачун цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, због чега је за плате, порезе и доприносе изабраних, постављених и запослених лица више исплаћено 138.722 динара од износа који би се добио исправним обрачуном плата, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закључком Владе Републике Србије и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. *У току поступка ревизије Општина Инђија увела је нови информациони систем за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица и на тај начин исправила неправилност прерачуна цене рада са нето на бруто цену код свих директних корисника буџетских средстава Општине.*

#### **4) Општинска управа.**

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 104.631.000 динара, док су извршени расходи у износу од 92.432.330 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да није исправно извршен прерачун цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, због чега је за плате, порезе и доприносе постављених и запослених лица више исплаћено 2.672.019 динара од износа који би се добио исправним обрачуном плата, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закључком Владе Републике Србије и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. *У току поступка ревизије Општина Инђија увела је нови информациони систем за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица и на тај начин исправила неправилност прерачуна цене рада са нето на бруто цену код свих директних корисника буџетских средстава Општине.*

#### **5) Туристичка организација Општине Инђија.**

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 3.710.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.272.421 динар.

Директорица Туристичке организације донела је Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Туристичкој организацији Општине Инђија<sup>81</sup> којим су утврђени основица за обрачун и исплату плате прописана актом Владе за запослене у осталим јавним службама и коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених лица у установама културе. Вршилац дужности директора Туристичке организације Општине Инђија донео је Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Туристичкој организацији Општине Инђија<sup>82</sup>. Висина плате директорице Туристичке организације одређена је Одлуком о плати директора<sup>83</sup> коју је донео Управни одбор Туристичке организације.

Вршилац дужности директора Туристичке организације Општине Инђија је по претходно прибављеној сагласности Управног одбора донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Општине Инђија<sup>84</sup> којим су предвиђена четири радна места.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- није исправно извршен прерачун цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, због чега је за плате, порезе и доприносе именованог и запослених лица више исплаћено 95.165 динара од износа који би се добио исправним обрачуном плата, што није у складу са

<sup>81</sup> Број: 55-2014 од 20. марта 2014. године;

<sup>82</sup> Број: 48-2018 од 22. марта 2018. године;

<sup>83</sup> Број: 56-2014 од 20. марта 2014. године;

<sup>84</sup> Број: 47-1-2018 од 22. марта 2018. године;

Закључком Владе Републике Србије<sup>85</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије Туристичка организација Општине Инђија исправила је неправилности везане за примену нето основице и прерачун цене рада са нето на бруто цену за именовано и запослена лица;

- Туристичка организација Општине Инђија је приликом обрачуна и исплате плате директорице установе примењивала коефицијент 25,30 који се односи на послове директора, односно управника централних установа, уместо коефицијента 19,75 који се односи на директора, односно управника установе која обавља делатност на територији једне општине, што није у складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. На овај начин извршени су расходи без правног основа у износу од најмање 290.513 динара. У току поступка ревизије Управни одбор Туристичке организације Општине Инђија донео је Одлуку о измени и допуни Одлуке о плати директора којом је коефицијент директорице усаглашен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### **6) Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија.**

На овој буџетској позицији извршени су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 129.190.394 динара, од чега је 119.767.417 динара извршено из извора финансирања 01 - Буџетска средства и 9.403.978 динара из извора финансирања 07 - Приходи из буџета Републике.

Директорица Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија, Председник синдиката образовања Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија и Председник Општине Инђија закључили су Колективни уговор код послодавца Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија<sup>86</sup>, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада запослених у предшколској установи.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Бошко Буха“ Инђија<sup>87</sup>, утврђена је организација рада у установи и назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, потребна знања и искуство и остали услови за заснивање радног односа и неопходан број извршилаца. Правилником је предвиђено 29 радних места за 168 извршилаца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је услед примене неисправне нето основице и погрешног прерачуна цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, приликом обрачуна и исплате плате, пореза и доприноса именованог и запослених лица више је исплаћено најмање 5.576.493 динара од износа који би се добио исправним обрачуном плата, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Почетком 2019. године Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија исправила је неправилности везане за примену нето основице и прерачун цене рада са нето на бруто цену за именовано и запослена лица.

#### **7) Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија.**

На овој буџетској позицији извршени су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13.404.562 динара.

<sup>85</sup> Број: 13093/2017 од 28. децембра 2017. године;

<sup>86</sup> Број: 110-33-06/2018-01 од 23. јануара 2018. године;

<sup>87</sup> Број: 110-369/2017-01 од 1. септембра 2017. године; 110-119/2018-01 од 23. марта 2018. године и 110-289/2018-01 од 28. августа 2018. године;

Управни одбор Народне библиотеке донео је Правилник о раду Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ у Инђији<sup>88</sup> којим се у складу са законом уређују права, обавезе и одговорности запослених у Народној библиотеци и обавезе послодавца.

Правилником о организацији, опису и систематизацији послова у Народној библиотеци „Др Ђорђе Натошевић“ у Инђији<sup>89</sup> утврђена је организација и систематизација послова, најцелисходније извршавање радних обавеза, број радних места, услови потребни за њихово обављање и број извршилаца.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- услед примене неисправне нето основице и погрешног прерачуна цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, приликом обрачуна и исплате плате, пореза и доприноса именованог и запослених лица више је исплаћено најмање 629.876 динара од износа који би се добио исправним обрачуном плата, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. *У току поступка ревизије Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија исправила је неправилности везане за примену нето основице и прерачун цене рада са нето на бруто цену за именовано и запослена лица;*
- коефицијент шефа рачуноводства у Народној библиотеци „Др Ђорђе Натошевић“ није у складу са коефицијентом прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На овај начин у току 2018. године више су извршени расходи за плате, порезе и доприносе у износу од 110.829 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. *У току поступка ревизије Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија ускладила је коефицијент шефа рачуноводства са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*

**8) Установа „Културни центар“ Инђија.**

На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 8.822.397 динара, од чега је 8.59.985 динара из извора финансирања 01 - Буџетска средства и 62.412 динара из извора финансирања 04 - Сопствени приходи.

Управни одбор Установе „Културни центар“ је на седници одржаној 26. јануара 2015. године донео Правилник о раду установе Културни центар којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених у Културном центру Инђија и обавезе послодавца у обезбеђивању права запослених.

Директорица установе донела је 20. августа 2018. године Правилник о организацији и систематизацији послова Установе „Културни центар“ Инђија којим се уређује организација рада, систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме и други услови за рад на тим пословима, број извршилаца као и друга питања од значаја за организацију и рад послодавца.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- услед примене неисправне нето основице и погрешног прерачуна цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, приликом обрачуна и исплате плате, пореза и доприноса именованог и запослених лица више је исплаћено најмање 504.853 динара од износа који би се добио исправним обрачуном плата, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. *У току поступка ревизије Установа „Културни центар“ Инђија исправила је неправилности везане за*

<sup>88</sup> Број: 158 од 19. децембра 2014. године;

<sup>89</sup> Број: 39 од 22. марта 2018. године;



примену нето основице и прерачун цене рада са нето на бруто цену за именовано и запослена лица;

- „Културни центар“ Инђија је приликом обрачуна и исплате плате директорице установе примењивао коефицијент 25,30 који се односи на послове директора, односно управника централних установа, уместо коефицијента 19,75 који се односи на директора, односно управника установе која обавља делатност на територији једне општине, што није у складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. На овај начин извршени су расходи без правног основа за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 309.571 динар. У току поступка ревизије Управни одбор „Културног центра“ Инђија и директорица установе закључили су Анекс бр. 3 Уговора о раду<sup>90</sup> којим је коефицијент директорице усаглашен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Установа „Културни центар“ Инђија извршила је расходе на име прековременог рада у трајању дужем од осам часова недељно за два лица, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. На овај начин више су извршени расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 61.829 динара.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да расходе на име прековремених сати обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о раду.

#### 4. Накнаде запосленима

##### 1) Општинска управа.

*Поклони за децу запослених.* Извршени су расходи у укупном износу од 543.393 динара и односе се на новогодишње поклоне за децу запослених у висини неопорезивог износа.

*Превоз на посао и са посла (маркица).* Извршени су расходи у укупном износу од 271.300 хиљада динара и односе се на уплате предузећу СП „Ласта“ ад Београд по рачунима за маркице за превоз.

*Накнада трошкова за превоз на посао и са посла.* Извршени су расходи за превоз у износу од 2.574.954 динара. Накнада се исплаћује почетком месеца за претходни месец, у висини цене месечне претплатне карте, а сразмерно броју дана проведених на послу.

##### 2) Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија.

*Поклони за децу запослених.* Извршени су расходи у укупном износу од 1.270.541 динара и односе се на новогодишње поклоне за децу запослених у висини неопорезивог износа.

*Превоз на посао и са посла (маркица).* Извршени су расходи у укупном износу од 428.087 динара и односи се на уплате предузећу СП „Ласта“ ад Београд по рачунима за маркице за превоз.

*Накнада трошкова за превоз на посао и са посла.* Извршени су расходи за превоз у износу од 3.561.909 динара. Накнада се исплаћује средином месеца за претходни месец, сразмерно броју дана проведених на послу.

##### 3) Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија.

*Накнада трошкова за превоз на посао и са посла.* Извршени су расходи за превоз у износу од 325.249 динара. Накнада се исплаћује почетком месеца за претходни месец, сразмерно броју дана проведених на послу.

<sup>90</sup> Број: 516/2019 од 29. августа 2019. године;

#### 4) Установа „Културни центар“ Инђија.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла. Извршени су расходи за превоз у износу од 205.386 динара. Накнада се исплаћује почетком месеца за претходни месец, сразмерно броју дана проведених на послу.

### 5. Социјална давања запосленима

#### 1) Општинска управа.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 3.801.780 динара то за: породилско боловање у износу 585.448 динара; за отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 930.117 динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 625.791 динар; помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 1.512.374 динара и остале помоћи запосленим радницима 148.049 динара.

*Породилско боловање.* Извршени су расходи у износу од 585.448 динара који представљају расходе који нису рефундирани.

*Отпремнина приликом одласка у пензију.* Извршени су расходи у укупном износу од 930.117 динара. Чланом 98. Правилника о раду у Општинској управи Општине Инђија<sup>91</sup> предвиђено је право запосленог на отпремнину приликом одласка у пензију у висини од 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од четири просечне зараде у Републици Србији према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Закон о платама у државним органима и јавним службама, којим се уређује начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања изабраних, постављених и запослених лица у органима и организацијама локалне самоуправе, у члану 11. став 1. наводи да изабрано, именовано и постављено лице и запослени имају право на накнаду плате и друга примања у висини утврђеној актом Владе, ако посебним законом није друкчије одређено. Чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>92</sup> прописано је да државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује се отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. У члану 53. наводи се да до ступања на снагу прописа којима ће се уредити права по основу рада у органима локалне самоуправе запослени у органима локалне самоуправе остварују право на отпремнину сходном применом одредаба ове Уредбе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Инђија доделила интерним актом запосленима већа права на име отпремнине приликом одласка у пензију од права која су утврђена законом и актом Владе и на тај начин извршила расходе без правног основа у износу од 512.323 динара, што није у складу са чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије Скупштина општине Инђија донела је Правилник о изменама Правилника о раду у Општинској управи Општине Инђија којим је утврђена висина отпремнине коју стиче запослено лице приликом одласка у пензију у складу са важећим прописима.**

<sup>91</sup> Број: 02-63/2017-I од 5. априла 2017. године;

<sup>92</sup> "Сл. гласник РС", бр. 98/2007 - пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе на име отпремнине обрачунавају и извршавају у складу са важећим законским прописима.*

*Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.* Извршени су расходи у укупном износу од 625.791 динар. Солидарна помоћ је исплаћена до неопорезивог износа предвиђеног чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана.

*Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.* Извршени су расходи у укупном износу од 1.512.374 динара. На основу оцене целисходности поднетог захтева Начелник Општинске управе доноси Решење о одобрењу солидарне помоћи.

## **2) Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија.**

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 8.849.172 динара и то за породилско боловање у износу 5.608.425 динара; боловање преко 30 дана у износу од 1.906.407 динара; за отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 618.822 динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 132.334 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 583.184 динара.

*Породилско боловање.* Извршени су расходи у износу од 5.608.425 динара. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) на конту 414111. У току вршења поступка ревизије предшколска установа почела је рефундацију средстава да евидентира корекцијом (сторнирањем) на конту 414111.

*Боловање преко 30 дана.* На овом конту евидентирани су расходи за боловање преко 30 дана у износу од 1.906.407 динара. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) на конту 414121. У току вршења поступка ревизије предшколска установа почела је рефундацију средстава да евидентира корекцијом (сторнирањем) на конту 414121.

*Отпремнина приликом одласка у пензију.* Извршени су расходи у укупном износу од 618.822 динара. У 2018. години извршени су расходи за три отпремнине приликом одласка у пензију.

*Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.* Извршени су расходи у укупном износу од 583.184 динара. На основу оцене целисходности поднетог захтева директорица предшколске установе доноси Решење о одобрењу солидарне помоћи.

*Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314.* Извршени су расходи у укупном износу од 132.334 динара. Солидарна помоћ је исплаћена до неопорезивог износа предвиђеног чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана.

## **3) Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија.**

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 520.738 динара.

*Отпремнина приликом одласка у пензију.* Извршени су расходи у укупном износу од 221.094 динара.

*Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.* Извршени су расходи у укупном износу од 108.805 динара.

## **4) Установа „Културни центар“ Инђија.**

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.556.638 динара.

*Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311.* Извршени су расходи у укупном износу од 1.122.638 динара. Чланом 45. Правилника о раду установе Културни центар<sup>93</sup>

<sup>93</sup> Број: 42/15 од 26. јануара 2015. године;

предвиђено је право запосленог на отпремнину приликом одласка у пензију у висини коју оснивач Културног центра утврди за годишњи ниво, с тим што отпремнина при одласку у пензију не може бити нижа од висине две просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа за статистику. Чланом 50. Правилника о раду предвиђена је могућност да се запосленом за чијим радом је престала потреба услед технолошких, економских и организационих промена, исплати отпремнина у висини збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога оствари право на отпремнину. У 2018. години извршени су расходи за четири отпремнине.

Установа „Културни центар“ Инђија извршила је у току 2018. године расходе у износу од 983.654 динара на име отпремнина за три лица након закључених Споразума о престанку радног односа<sup>94</sup> на захтев запосленог. Непосредно пре закључења споразума, закључени су Анекси уговора о раду<sup>95</sup> са овим запосленим лицима у којима се наводи да се у случају споразумног престанка радног односа послодавац обавезује да запосленом исплати отпремнину у висини трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога остварује право на отпремнину, с тим да се под зарадом сматра просечна месечна зарада запосленог исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме се исплаћује отпремнина увећана за накнаду за случај незапослености коју би запослени остварио код Националне службе за запошљавање у случају да му је радни однос престао по основу вишка запослених (технолошки вишак).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Установа „Културни центар“ Инђија извршила расходе на основу Споразума о престанку радног односа број 221, 223 и 225 у износу од 983.654 динара на име отпремнине, иако могућност исплате отпремнине након споразумног прекида радног односа на захтев запосленог лица није предвиђена интерним актом установе и Законом о раду. На овај начин извршени су расходи без правног основа, што није у складу са чл. 45. и 50. Правилника о раду установе „Културни центар“, чл. 125. и 158. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе „Културни центар“ Инђија да расходе на име отпремнине обрачунавају и извршавају у складу са важећим законским прописима.*

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Инђија да расходе на име отпремнине обрачунавају и извршавају у складу са важећим законским прописима.

## **6. Награде запосленима и остали посебни расходи**

### **1) Скупштина општине.**

*Накнада члановима комисија.* Са ове позиције извршени су расходи у износу од 1.821.404 динара.

Чланом 42. Статута Општине Инђија<sup>96</sup> дата је могућност Скупштини општине да оснива Савете и Комисије као стална радна тела. Скупштина општине има 13 сталних радних тела и то:

1. Савет за финансије;

<sup>94</sup> Број: 221, 223 и 225 од 27. априла 2018. године;

<sup>95</sup> Број: 167, 169 и 173 од 10. априла 2018. године;

<sup>96</sup> „Сл. лист Општине Инђија“, бр. 9/13;

2. Савет за урбанизам, комунално стамбене делатности и заштиту животне средине;
3. Савет за привреду;
4. Савет за друштвене делатности;
5. Савет за месне заједнице;
6. Савет за младе;
7. Савет за праћење примене етичког кодекса;
8. Комисија за статутарна питања;
9. Комисија за кадровска и административна питања;
10. Мандатно - имунитетна комисија;
11. Комисија за представке и жалбе;
12. Комисија за односе са верским заједницама и
13. Комисија за равноправност полова.

Скупштина општине Инђија донела је Одлуку о накнадама одборника и чланова сталних радних тела Скупштине општине и накнадама члановима Општинског већа Општине Инђија<sup>97</sup>, којом је у члану 3. предвиђено да члановима сталних радних тела Скупштине општине припада накнада у износу од 50% од износа који је утврђен одборницима Општине Инђија на месечном нивоу.

Чланом 41. Статута омогућено је Скупштини да ради разматрања одређених питања и извршавања посебних задатака из надлежности општине, може да оснива и повремена радна тела. Одлуком о оснивању повременог радног тела утврђује се састав и задатак радног тела, време за које се оснива и рок за завршетак задатка. Чланом 8. Одлуке о накнадама одборника и чланова сталних радних тела Скупштине општине и накнадама члановима Општинског већа Општине Инђија утврђено је да накнаду за рад члановима повремених радних тела Скупштине општине и стручних комисија утврђује Комисија за кадровска и административна питања својим актом.

Комисија за кадровска и административна питања донела је Решење о утврђивању накнаде за рад чланова повремених радних тела Скупштине општине и стручних комисија које образује Скупштина општине<sup>98</sup>. Решењем је утврђено да право на накнаду за сваку одржану седницу у висини од 2,5% од просечне месечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике имају чланови следећих радних тела:

- Комисија за решавање стамбених потреба лица у стању социјалне потребе;
- Комисија за доделу општинских признања;
- Комисија за доделу стипендија;
- Комисија за спровођење поступка јавног надметања и прикупљања понуда јавним огласом за отуђење или давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини;
- Комисија за повраћај пашњака и утрина;
- Комисија за утврђивање назива и улица;
- Комисија за питања бораца и ратних војних инвалида и
- Савет за међунационалне односе.

<sup>97</sup> „Сл. лист Општине Инђија“, бр. 11/16;

<sup>98</sup> Број: 06-152/2016-I-9 од 26. октобра 2016. године;

**Табела број 30, Радна тела код Скупштине општине** у динарима

Р. б.	Назив радног тела	Укупан број чланова комисије	Запослени	Одборници	Остали	Број одржаних седница у 2018. год.	Исплаћено изабраним, постављеним запосленим лицима у 2018. год.
1	Комисија за планове	9	2	0	7	23	699.315
2	Комисија за израду нацрта Статута Општине Инђија	5	5	0	0	6	636.503
3	Комисија за израду нацрта о промени Статута Општине Инђија		5	0	0	2	158.228
4	Комисија за кадровска и административна питања	7	4	2	1	25	130.641
5	Савет за привреду	5	5	0	0	7	39.549
6	Комисија за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини	7	1	0	6	11	37.975
7	Савет за буџет и финансије	9	2	4	3	6	24.171
8	Савет за здравље	8	2	0	6	5	23.734
9	Комисија за спровођење поступка јавног надметања и прикупљања понуда јавним огласом за отуђење или давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини	5	3	0	2	2	16.367
10	Комисија за спровођење конкурса за избор директора јавних предузећа чији је оснивач Општине Инђија	5	1	0	4	1	15.839
11	Савет за друштвене делатности	9	2	4	3	8	11.780
12	Комисија за утврђивање назива и улица	5	1	0	4	5	9.739
13	Савет за урбанизам, комуналне стамбене делатности и заштиту животне средине	9	1	4	4	8	5.845
14	Комисија за доделу стипендија	5	1	1	3	3	5.791
15	Комисија за доделу општинских признања	7	2	0	5	2	4.044
16	Савет за праћење и примену етичког кодекса	9	1	5	3	1	1.883
17	Савет за месне заједнице	9	0	5	4	0	0
18	Комисија за статутарна питања	7	0	3	4	1	0
19	Комисија за равноправност полова	9	0	4	5	0	0
20	Комисија за питања бораца и ратних војних инвалида	5	1	0	4	0	0
21	Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Инђија за 2019. годину	8	0	3	5	3	0
<b>УКУПНО:</b>							<b>1.821.404</b>

## 2) Председник општине.

Накнада члановима комисија. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 5.331.092 динара.

**Табела број 31, Радна тела код Председника општине** у динарима

Р. б.	Назив радног тела	Укупан број чланова комисије	Изабрани, постављени и запослени	Одборници	Остали	Број одржаних седница у 2018. год.	Исплаћено изабраним, постављеним запосленим лицима у 2018. год.
1	Стручно радно тело	6	5	0	1	12	2.563.291
2	Радна група за увођење, одржавање и развој система финансијског управљања и контроле	5	5	0	0	12	1.518.987
3	Координационо тело месних заједница	6	1	2	3	12	237.342
4	Радна група за управљање ризицима	3	3	0	0	3	188.843
5	Комисија за расподелу и контролу управљања средствима буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој Општине Инђија	5	3	1	1	9	170.886
6	Комисија за набавку добара у националном поступку набавке мале вредности добара	5	5	0	0	1	142.405

7	Комисија за спровођење поступка прикупљања писмених понуда по јавном позиву за задужење Општине Инђија путем кредита	5	5	0	0	3	118.671
8	Жалбена Комисија	6	2	0	4	22	118.671
9	Радна група за израду плана јавног здравља	6	2	1	3	10	94.937
10	Комисија за доделу бесповратних средстава по основу државне помоћи мале вредности младим предузетницима за подстицај развоја предузетништва и микро правних лица	5	4	0	1	1	61.313
11	Савет за запошљавање Општине Инђије	9	3	0	6	9	29.734
12	Комисија за остваривање права на финансирање вантелесне плодње из буџета општине Инђија	3	1	0	2	3	23.734
13	Комисија за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Општине Инђија за 2018. годину	3	2	1	0	3	23.734
14	Комисија за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа паса или мачака лугалица	5	5	0	0	12	20.237
15	Техничка комисија за преглед возила	3	2	0	1	1	15.823
16	Комисија за давање мишљења на годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	5	1	1	3	1	3.165
17	Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Инђија за 2019. годину	8	0	3	5	1	0
<b>УКУПНО</b>							<b>5.331.092</b>

1. *Стручно радно тело* образовано је Решењем<sup>99</sup> Председника општине, а на основу члана 55. став 1. тачка 15. Статута Општине Инђија којим је прописано да Председник општине образује стручна радна тела за поједине послове из своје надлежности. Решењем је утврђена и накнада за сваког члана радног тела у месечном нето износу од 30.000 динара. Радно тело се састоји од шест чланова, од којих је пет из реда изабраних, постављених и запослених лица Општине Инђија.

Задатак радног тела је да:

- изврши анализу донетих стратешких и других аката Скупштине општине и да на основу извршене анализе, сагледа потребу за евентуалном променом постојећих или израдом нових одлука, стратегија и планова и
- размотри питања из надлежности Општине и да мишљење о економичном, сврсисходном и целисходном начину решавања истих, како би Председник општине у складу са својим овлашћењима, о сваком конкретном питању о којима одлучује Скупштина општине, предложио начин решавања тог питања и самим тим усмерио рад Општинске управе.

Увидом у Записнике и Спискове присутности Стручног радног тела, за месеце март и новембар, утврђено је да је радно тело заседало по једном у сваком месецу и то у радно време. Такође, нису сви чланови радног тела били присутни на састанцима, а и поред тога им је исплаћена месечна накнада.

Из претходно наведеног произилази да је чланом 55. став 1. тачка 15. Статута Општине Инђија предвиђено да Председник општине образује стручна радна тела за поједине послове из своје надлежности, али не и могућност утврђивања накнаде за рад члановима ових радних тела, као и да је исплаћена месечна накнада члановима радног тела без обзира да ли су учествовали у раду или нису.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад пет чланова Стручног радног тела из реда изабраних, постављених и запослених лица Општине Инђија износи 2.563.291 динар.

<sup>99</sup> Број: 02-234/2016-II од 1. јула 2016. године;

2. Радна група за увођење, одржавање и развој система финансијског управљања и контроле образована је Решењем Председника општине од 1. јуна 2017. године и утврђена је накнада у месечном износу од 15.000 динара. Радна група се састоји од пет чланова и сви су из реда запослених Општине Инђија.

Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви Општине Инђија остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање;
- заштиту средстава и података.

Чланом 81. став 4. Закона о буџетском систему одређено је да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система Финансијског управљања и контроле одговоран руководилац корисника јавних средстава. Руководилац може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система на лице које он овласти.

Из претходно наведеног произилази да Законом о буџетском систему није прописана накнада члановима радне групе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система Финансијског управљања и контроле, већ да је то законска обавеза руководиоца корисника јавних средстава или лица која он овласти.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад пет чланова радне групе из реда запослених лица износи 1.518.987 динара.

3. Координационо тело месних заједница образовано је Решењем<sup>100</sup> Председника општине, а на основу члана 55. став 1. тачка 15. Статута Општине Инђија којим је прописано да Председник општине образује стручна радна тела за поједине послове из своје надлежности. Решењем је утврђена и накнада за чланове радног тела у месечном нето износу од 15.000 динара. Радно тело се састоји од шест чланова, од којих је једно лице из реда запослених лица Општине Инђија.

Задатак координационог тела је да у координацији са председницима савета свих месних заједница Општине Инђија сагледава доспелост свих комуналних потреба, питања и проблема по месним заједницама, систематизује и врши анализу истих, те на бази резултата анализе, утврђених чињеница и оцене оправданости истих, предлаже приоритете за решавање Председнику општине.

Увидом у Записнике комисије из месеца марта и новембра 2018. године утврђено је да је радно тело заседало по једном у сваком месецу и то у радно време (у периоду од 8:00 до 8:30 часова) и да послови које је обављала комисија нису из делокруга послова Председника општине.

Из претходно наведеног произилази да је чланом 55. став 1. тачка 15. Статута Општине Инђија предвиђено да Председник општине образује стручна радна тела за поједине послове из своје надлежности, али не и могућност утврђивања накнаде за рад члановима ових радних тела, да Координационо тело обавља послове који према Статуту Општине нису у надлежности Председника општине, као и да је Координационо радно тело заседало у радно време и на тај начин је запосленом лицу у органима Општине Инђија исплаћена истовремено и накнада као члану радног тела и зарада као запосленом у органу Општине Инђија за исто време проведено на раду.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад једног члана радног тела из реда запослених лица износи 237.342 динара.

<sup>100</sup> Број: 02-230/2017-II од 8. септембра 2017. године;



4. Радна група за управљање ризицима образована је Решењем<sup>101</sup> Председника општине, а на основу члана 81. став 4. Закона о буџетском систему. Решењем је утврђена и накнада члановима радне групе у месечном нето износу од 15.000 динара. Радна група се састоји од три члана и сви су из реда запослених лица Општине Инђија.

Задаци радне групе су: увођење, спровођење, праћење и развој Стратегије управљања ризицима; дефинисање Смерница за спровођење Стратегије управљања ризицима; координација у домену управљања ризицима; утврђивање циљева; процена ризика; праћење ризика; успостављање превентивних мера и друго.

Чланом 81. став 4. Закона о буџетском систему одређено је да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система Финансијског управљања и контроле одговоран руководилац корисника јавних средстава. Руководилац може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система на лице које он овласти.

Из претходно наведеног произилази да Законом о буџетском систему није прописана накнада члановима радне групе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система Финансијског управљања и контроле, већ да је то законска обавеза руководиоца корисника јавних средстава или лица која он овласти.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад три члана радне групе из реда запослених лица износи 188.843 динара.

5. Комисија за расподелу и контролу управљања средствима буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој Општине Инђија образована је Решењем<sup>102</sup> Председника општине Инђија, а на основу члана 9. Одлуке о отварању буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој Општине Инђија<sup>103</sup>. Решењем је утврђена накнада члановима комисије у износу од 4.000 динара за сваку одржану седницу. Комисија се састоји од пет чланова, од којих су три из реда постављених и запослених лица Општине Инђија.

Задатак Комисије је да у складу са конкурсима за доделу бесповратних средстава из Буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој Општине Инђија, за финансирање програма, пројеката и активности у области пољопривреде, руралног развоја и свеобухватног економског јачања становништва на сеоском подручју Општине Инђија спроведе поступак избора програма, пројеката и активности, а по завршетку Конкурса, предложи Председнику општине доношење решења о финансирању истих.

Увидом у Записнике комисије из месеца новембра 2018. године утврђено је да је Комисија заседала у радно време и да послови које је обављала Комисија нису из делокруга послова Председника општине.

Чланом 55. став 1. тачка 15. Статута Општине Инђија прописано је да Председник општине образује стручна радна тела за поједине послове из своје надлежности. Чланом 66. став 1. Закона о буџетском систему предвиђено је да буџетским фондом управља надлежно министарство, односно надлежни локални орган управе. Чланом 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју<sup>104</sup> предвиђено је да органи јединице локалне самоуправе могу да оснивају правна лица за подршку за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја.

Из претходно наведеног произилази да Законом о буџетском систему и Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју није прописано право на образовање и накнаду за рад члановима Комисије за расподелу и контролу управљања средствима буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој и да је Комисија заседала у радно време и на тај начин је запосленим лицима у органима Општине Инђија исплаћена истовремено и

<sup>101</sup> Број: 02-111/2018-II од 11. октобра 2018. године;

<sup>102</sup> Број: 02-311/2016-II од 19. августа 2016. године;

<sup>103</sup> „Сл. лист Општине Инђија“, бр. 30/17;

<sup>104</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/13, 142/14, 103/15 и 101/16;

накнада као члану Комисије и зарада као запосленом у органу Општине Инђија за исто време проведено на раду.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад три члана Комисије из реда запослених лица износи 170.886 динара.

6. Комисија за спровођење поступка прикупљања писмених понуда по јавном позиву за задужење Општине Инђија путем кредита образована је Решењем<sup>105</sup> Председника општине, а на основу Одлуке о задуживању Општине Инђија<sup>106</sup>. Решењем је одређена накнада председнику и члановима комисије у износу од 15.000 динара. Комисија се састоји од пет чланова и сви су из реда запослених лица Општине Инђија.

Задатак Комисије је да спроведе поступак по Јавном позиву, односно да изради документацију за учешће и прикупљање писмених понуда, заједнички отвара и прегледа понуде и сачини писмени извештај о стручној оцени понуда са предлогом о избору најповољније понуде.

Чланом 4. Одлуке о задуживању овлашћује се Председник општине, да у складу са Законом о јавним набавкама, покрене поступак јавне набавке за финансијску услугу и образује Комисију која ће спровести поступак набавке средстава.

Из претходно наведеног произилази да Одлуком о задуживању коју је донела Скупштина општине Инђија није прописана накнада члановима Комисије за спровођење поступка прикупљања писмених понуда по јавном позиву за задужење Општине Инђија путем кредита. Такође чланом 55. став 1. тачка 15. Статута Општине Инђија предвиђено да Председник општине образује стручна радна тела за поједине послове из своје надлежности, али не и могућност утврђивања накнаде за рад члановима ових радних тела.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад три члана радне групе из реда запослених лица износи 118.843 динара.

7. Радна група за израду плана јавног здравља општине Инђија за десетогодишњи период образована је Решењем<sup>107</sup> Председника општине, а поступајући по иницијалном предлогу Закључка Савета за здравље бр. 06-65/2018-I-5 од 5. јуна 2018. године. Решењем је утврђена накнада члановима радне групе у месечном нето износу од 10.000 динара. Радна група се састоји од шест чланова, од којих су двоје из реда запослених лица Општине Инђија.

Задатак радне групе је да изради нацрт Плана јавног здравља Општине Инђија за десетогодишњи период, који је усаглашен са Законом о јавном здрављу и другим релевантним прописима, да исти поднесе Савету за здравље Општине Инђија, ради утврђивања, односно доношења предлога истог, као и да спроведе све друге процедуралне радње, све до доношења овог планског акта од стране Скупштине општине Инђија.

Увидом у Записнике радне групе за месец септембар и новембар 2018. године утврђено је да је радна група заседала у радно време и да послови које је обављала радна група нису из делокруга послова Председника општине.

Чланом 15. став 2. тачка 3. Закона о јавном здрављу предвиђено је да Савет за здравље образован у јединици локалне самоуправе доноси предлог Плана јавног здравља на локалном нивоу, који усваја Скупштина јединице локалне самоуправе и прати његово спровођење кроз посебне програме из области јавног здравља.

Из претходно наведеног произилази да Законом о јавном здрављу није прописано право на образовање и накнаду за рад члановима радне групе за израду нацрта Плана јавног здравља јединице локалне самоуправе, већ да Савет за здравље образован у јединици локалне самоуправе доноси предлог плана јавног здравља на локалном нивоу. Такође, Радно тело је заседало у радно време и на тај начин је запосленом лицу у органу Општине Инђија

<sup>105</sup> Број: 404-98/2018-II од 23. јула 2018. године;

<sup>106</sup> „Сл. лист општине Инђија“, бр. 12/18 и 15/18;

<sup>107</sup> Број: 50-9/2018-II од 2. августа 2018. године;

исплаћена истовремено и накнада као члану радне групе и зарада као запосленом у органу Општине Инђија за исто време проведено на раду.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад једног члана радне групе из реда запослених лица износи 94.937 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Општина Инђија преузела је обавезу и извршила расходе у износу од 2.563.291 динар на име накнаде за рад чланова Стручног радног тела из реда изабраних, постављених и запослених лица, што није у складу са чланом 55. став 1. Статута Општине Инђија, чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Инђија преузела је обавезе и извршила расход у износу од 1.518.987 динара на име накнада за рад члановима Радне групе за увођење, одржавање и развој система финансијског управљања и контроле из реда запослених лица, што није у складу са чланом 55. став 1. Статута Општине Инђија, чланом 81. став 4. Закона о буџетском систему, чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 237.342 динара на име накнада за рад члану Координационог тела месних заједница из реда запослених лица, што није у складу са чланом 55. став 1. Статута Општине Инђија, чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Инђија преузела је обавезе и извршила расход у износу од 188.843 динара на име накнада за рад члановима Радне групе за управљање ризицима из реда запослених лица, што није у складу са чланом 55. став 1. Статута Општине Инђија, чланом 81. став 4. Закона о буџетском систему, чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Инђија преузела је обавезу и извршила расходе у износу од 170.886 динара на име накнаде за рад чланова Комисије за расподелу и контролу управљања средствима буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој Општине Инђија из реда запослених лица, што није у складу са чланом 55. став 1. Статута Општине Инђија, чланом 66. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 118.671 динар на име накнада за рад члановима Комисије за спровођење поступка прикупљања писмених понуда по јавном позиву за задужење Општине Инђија путем кредита из реда запослених лица, што није у складу са чланом 4. Одлуке о задуживању, чланом 55. став 1. Статута Општине Инђија, чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 94.937 динара на име накнада за рад члановима Радне група за израду плана јавног здравља општине Инђија за десетогодишњи период из реда запослених лица, што није у складу са чланом 55. став 1. Статута Општине Инђија, чланом 15. став 2. тачка 3. Закона о јавном здрављу, чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да право на накнаду за рад члановима комисија и осталих радних тела утврђују и исплаћују у складу са прописима и општим актима.*

### **3) Општинска управа.**

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 1.723.474 динара.

*Јубиларне награде.* Са ове позиције извршени су расходи у износу од 758.285 динара. У току 2018. године исплаћено је девет јубиларних награда.

*Накнада члановима комисија.* Са ове позиције извршени су расходи у износу од 965.190 динара од чега се 569.620 динара односи на накнаде за рад чланова Савета за безбедност саобраћаја на путевима из реда изабраних, постављених и запослених лица Општине Инђија, а 395.570 динара на накнаде за рад чланова Радне групе за праћење спровођења стратегије безбедности саобраћаја на путевима Општине Инђија за период 2017-2022. године и акционог плана безбедности саобраћаја на путевима Општине Инђија за период од 2017. до 2022. године.

1. *Савет за безбедност саобраћаја* на путевима основан је Решењем<sup>108</sup> Општинског већа, а у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима<sup>109</sup>. Решењем је прописана накнада за рад чланова Савета у месечном нето износу од 5.000 динара. У 2018. години Савет је из реда изабраних, постављених и запослених лица имао шест чланова.

Чланом 8. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима прописано је да извршни орган јединице локалне самоуправе, оснива тело за координацију ради усклађивања послова безбедности саобраћаја на путевима који су из делокруга јединице локалне самоуправе.

Увидом у Записнике и Спискове присутности Савета из месеца фебруара и јула 2018. године утврђено је да је радно тело заседало у радно време и да нису сви чланови радног тела били присутни на састанцима, а да им је и поред тога била исплаћена месечна накнада утврђена Закључком Општинског већа.

Из претходно наведеног произилази да је Законом о безбедности саобраћаја на путевима прописана могућност образовања радног тела, али не и могућност утврђивања накнаде за рад члановима истог. Утврђена је и исплаћена месечна накнада члановима радног тела без обзира да ли су учествовали у раду или нису. Такође, Савет је заседао у радно време и на тај начин је изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима Општине Инђија исплаћена истовремено и накнада као члановима радног тела и зарада као изабраним, постављеним и запосленим лицима у органу Општине Инђија за исто време проведено на раду.

2. *Радна група за праћење спровођења Стратегије безбедности саобраћаја на путевима Општине Инђија за период 2017.-2022. године и акционог плана безбедности саобраћаја на путевима Општине Инђија за период од 2017. до 2022. године* образована је Закључком<sup>110</sup> Савета за безбедност саобраћаја на путевима. Радна група састоји се од три члана од којих је двоје из реда изабраних и постављених лица. Закључком<sup>111</sup> Општинског Већа утврђена је месечна нето накнада за рад чланова Радне групе у износу од 10.000 динара.

Чланом 8. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима прописано је да извршни орган јединице локалне самоуправе, оснива тело за координацију ради усклађивања послова безбедности саобраћаја на путевима који су из делокруга јединице локалне самоуправе.

Тачком 5. став 2. Решења о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима и чланом 23. Пословника о раду Савета за безбедност саобраћаја на путевима<sup>112</sup> предвиђена је могућност образовања радног тела.

Из претходно наведеног произилази да је Решењем о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима и Пословником о раду Савета за безбедност саобраћаја на путевима предвиђена могућност организовања Савета кроз радне групе, али не и могућност утврђивања накнаде за рад чланова радних група. Такође, Статутом Општине Инђија није предвиђена могућност утврђивања накнаде члановима радних тела образованих од стране Општинског већа.

<sup>108</sup> „Сл. лист Општине Инђија, бр. 6/12, 9/14, 2/15, 22/16, 7/17 и 19/17;

<sup>109</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 41/09, 53/10, 101/11 и 55/14;

<sup>110</sup> Број: 02-304/2017-III од 16. новембра 2017. године;

<sup>111</sup> Број: 40-1509/2017-III од 20. новембра 2017. године;

<sup>112</sup> „Сл. лист Општине Инђија“, бр. 11/2012;

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Општинска управа преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 569.620 динара на име накнада за рад члановима Савета за безбедност саобраћаја на путевима, што није у складу са чланом 8. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 395.570 динара на име накнада за рад члановима Радне групе за праћење спровођења Стратегије безбедности саобраћаја на путевима Општине Инђија за период 2017.-2022. године и акционог плана безбедности саобраћаја на путевима Општине Инђија за период од 2017. до 2022. године, што није у складу са чланом 23. Пословника о раду Савета за безбедност саобраћаја на путевима, чланом 58. Статута Општине Инђија, чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да право на накнаду за рад члановима комисија и осталих радних тела утврђују и исплаћују у складу са прописима и општим актима.*

**4) Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија.**

*Јубиларне награде.* Са ове позиције извршени су расходи у износу од 618.524 динара. У 2018. години исплаћено је 11 јубиларних награда.

**5) Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија.**

На овој буџетској позицији извршен је расход у укупном износу од 1.214.447 динара.

*Јубиларне награде.* Са ове позиције извршени су расходи у износу од 929.638 динара. У 2018. години исплаћене су четири јубиларне награде.

*Накнада члановима комисија.* Са ове позиције извршени су расходи у износу од 284.810 динара.

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, директорица установе донела је Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу<sup>113</sup> којом је одређено да ће за обављање оперативних послова на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле у Народној библиотеци „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија и доношење стратегије управљања ризицима бити образована радна група, која ће у свом саставу имати руководиоца, заменика руководиоца и координатора радне групе. Директорица установе донела је и Одлуку о висини накнаде за руководиоце одговорне за финансијско управљање и контролу<sup>114</sup> којом је утврђена месечна накнада у износу од 5.000 динара за чланове радне групе.

Чланом 81. Закона о буџетском систему одређено је да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система Финансијског управљања и контроле одговоран руководилац корисника јавних средстава. Руководилац може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система на лице које он овласти.

Из претходно наведеног произилази да Законом о буџетском систему није прописана накнада члановима радне групе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система, већ да је то законска обавеза руководиоца корисника јавних средстава или лица која он овласти.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија преузела обавезу и извршила расходе у износу од 284.810 динара на име накнада за рад члановима Радне групе за увођење, одржавање и развој**

<sup>113</sup> Број: 207 од 29. децембра 2017. године;

<sup>114</sup> Број: 5-01 од 6. јануара 2018. године;

система финансијског управљања и контроле из реда именованих и запослених лица, што није у складу са чланом 81. став 4. Закона о буџетском систему, чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија да право на накнаду за рад члановима комисија и осталих радних тела утврђују и исплаћују у складу са важећим законским прописима.*

#### **б) Установа „Културни центар“ Инђија.**

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 406.169 динара.

*Јубиларне награде.* Са ове позиције извршени су расходи у износу од 145.093 динара. У 2018. години исплаћена је једна јубиларна награда.

*Накнада члановима комисија.* Са ове позиције извршени су расходи у износу од 261.076 динара.

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, директорица установе донела је Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу<sup>115</sup> којом је одређено да ће за обављање оперативних послова на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле у Културном центру Инђија и доношење стратегије управљања ризицима бити образована радна група, која ће у свом саставу имати руководиоца и заменика руководиоца, који је уједно и координатор радне групе. Одлуком о висини накнаде за руководиоце одговорне за финансијско управљање и контролу<sup>116</sup> утврђена је месечна накнада за руководиоца радне групе у износу од 8.000 динара и заменика руководиоца/координатора радне групе у износу од 7.000 динара.

Чланом 81. Закона о буџетском систему одређено је да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система Финансијског управљања и контроле одговоран руководиоца корисника јавних средстава. Руководилац може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система на лице које он овласти.

Из претходно наведеног произилази да Законом о буџетском систему није прописана накнада члановима радне групе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система, већ да је то законска обавеза руководиоца корисника јавних средстава или лица која он овласти.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је установа „Културни центар“ Инђија преузела обавезе и извршила расходе у износу од 261.076 динара на име накнада за рад члановима Радне групе за увођење, одржавање и развој система финансијског управљања и контроле из реда именованих и запослених лица, што није у складу са чланом 81. став 4. Закона о буџетском систему, чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Установе „Културни центар“ Инђија да право на накнаду за рад члановима комисија и осталих радних тела утврђују и исплаћују у складу са важећим законским прописима.*

#### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Инђија да право на накнаду за рад члановима комисија и осталих радних тела утврђују и исплаћују у складу са прописима и општим актима.

<sup>115</sup> Број: 2-1/2018 од 3. јануара 2018. године;

<sup>116</sup> Број: 8 од 8. јануара 2018. године;

## IX ПРИЛОГ 5 – Случајни налази

### На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Инђија утврђено је да су приходи и примања директних и индиректних корисника буџета из свих извора финансирања планирани у износу од 4.747.205.000 динара, а да су остварени у износу од 2.038.164.208 динара. Остварење прихода и примања од 43% у односу на план, указује да Општина Инђија није поступила у складу са Упутством министра финансија за припрему буџета локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. и 2020 годину, којим је прописано да је локална власт у обавези да реално планира своје приходе буџета у складу са макроекономским показатељима. Изузетно локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају дужна да у образложењу Одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање, као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода. Остварени приходи и примања у односу на план имала су низак проценат остварења посебно код следећих група прихода и примања: 1) 714000 – Порез на добра и услуге 30%; 2) 741000 – Приходи од имовине 17%; 3) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга 22%; 4) 745000 – Мешовити и неодређени приходи 22%; 5) 811000 – Примања од продаје непокретности 10% и 6) 841000 – Примања од продаје земљишта 15%, чиме су створени услови за нереално давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза;
- значајно мањи проценат остварења текућих прихода и примања у односу на план, указује да Општина Инђија није поступила у складу са чл. 62. и 63. Закона о буџетском систему, којим је прописано да надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, може обуставити извршење појединих расхода, не дуже од 45 дана. Привременом обуставом извршења може се: зауставити преузимање обавеза, предложити продужење уговореног рока за плаћање, зауставити давање одобрења за закључивање уговора и зауставити коришћење квота. Ребалансом буџета који на предлог извршног органа локалне власти, усваја скупштина локалне власти, врши се усклађивање прихода и расхода буџета на нижем, вишем или истом нивоу. Општина Инђија није извршила потребно усклађивање, а четврти ребаланс буџета<sup>117</sup> Скупштина општине усвојила је 10. децембра 2018. године;
- директни корисници буџетских средстава Општине Инђија не састављају финансијске извештаје у складу са чланом 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Поред консолидованог годишњег финансијског извештаја Општине Инђија, једино се саставља финансијски извештај који се односи подрачун извршења буџета Општине Инђија;
- Финансијски планови свих директних корисника буџетских средстава донети су од стране Скупштине општине Инђија, а не од стране њихових руководилаца. Наведени финансијски планови усклађени су са Одлуком о буџету 25. априла 2018. године, односно, 114 дана од дана ступања на снагу Одлуке о буџету, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему. Такође, није вршено усклађивање финансијских планова након усвојених измена и допуна Одлуке о буџету општине Инђиј
- директни буџетски корисници Општине Инђија не подносе захтеве за извршавање одобрених апропријација, што није у складу са чланом 12. Закона о буџетском систему

<sup>117</sup> Број: 400-30/2018-I;

којим је прописано да директни буџетски корисник образује финансијску службу која припрема предлог финансијског плана и захтеве за извршење одобрених апропријација, саставља извештај о њиховом извршењу и обавља друге послове утврђене законом, другим прописима и општим актом. Такође, овакво поступање није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Инђија<sup>118</sup>. Од 1. октобра 2019. године директни корисници подносе захтеве за извршавање одобрених апропријација;

- на разделу Председника општине Инђија извршени су расходи, супротно законским прописима и општим интерним актима, у износу од најмање 1.818.826 динара на име накнада за рад чланова комисија и других радних тела који нису из реда запослених лица у органима Општине Инђија. *Шире описано у Прилогу 4, тачка 6;*
- Општинска управа општине Инђија евидентирала је аванс дат „Карин комерц МД“ доо, Ветерник, по основу Уговора број: 404-2-1-18/2018-II од 26. априла 2018. године за реконструкцију пута од раскрснице са државним путем ПА-100 до хотела Норцев на Фрушкој гори на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти без истовременог евидентирања на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у припреми и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Оваквим евидентирањем, у Билансу стања Општине Инђија на дан 31. децембар 2018. године, мање су исказани аванси за нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 123.389.306 динара;
- директни и индиректни корисницу буџетских средстава Општине Инђија не евидентирају у својим пословним књигама и не исказују у билансу стања све обавезе које се односе на месец децембар године за коју се подноси финансијски извештај, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Инђија није у 2018. години у својству пореског дужника извршила интерни обрачун и платила ПДВ у износу од 705.772 динара, на основу окончане ситуације број 0-3/2018 од 18. септембра 2018. године, извођача „КМТ Group“ доо Земун, за радове на адаптацији зграде општине, што није у складу са чланом 10. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност<sup>119</sup>. *Измена пореске пријаве и уплата ПДВ извршена је 17. септембра 2019. године;*
- Општинска управа општине Инђија не врши достављање рачуноводствених исправа на књижење у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском књиговодству, којим је прописано да се рачуноводствена исправа доставља на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, истовремено нема доказа да се рачуноводствене исправе које су достављене на књижење књиже истог дана, а на касније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. став 3. Правилника о организацији буџетског рачуноводства<sup>120</sup>;
- индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија не врше евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.

<sup>118</sup> Број: ПП-40-2/1 од 5. јануара 2005. године;

<sup>119</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 84/04,86/04,86/20, 61/05, 61/07.....13/18-усклађени дин. изн, 30/18;

<sup>120</sup> „Сл. лист Општине Инђија“, бр. 5/17.